



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación, previo a la obtención de Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Tema:

**“La contabilidad ambiental y su valoración en el sector del calzado de la ciudad
de Ambato.”**

Autora: Cevallos López, Karen Mishell

Tutor: Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

Ambato – Ecuador

2021

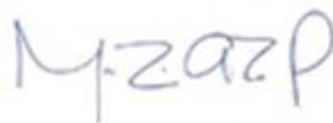
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, con cédula de ciudadanía No. 180276726-7, en calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema “**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SU VALORACIÓN EN EL SECTOR DEL CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, desarrollado por Karen Mishell Cevallos López, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo permitente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2021

TUTOR



Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, Mg.

CC: 1802767267

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Karen Mishell Cevallos López, con cedula de ciudadanía No. 180511036-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SU VALORACIÓN EN EL SECTOR DEL CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Marzo 2021

AUTORA

A handwritten signature in blue ink that reads "Karen Cevallos L." The signature is written in a cursive style and is enclosed within a hand-drawn oval shape.

Karen Mishell Cevallos López

CC: 1805110366


CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública: además apruebo la reproducción de este Proyecto de Investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo 2021

AUTORA



Karen Mishell Cevallos López

CC: 1805110366

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

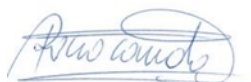
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: “**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SU VALORACIÓN EN EL SECTOR DEL CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, elaborado por Karen Mishell Cevallos López, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2021



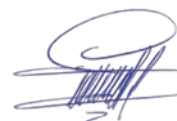
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando, PhD.

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Jaime Díaz, PhD.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios y a la Virgencita del Quinche, porque me han permitido llegar a este momento tan especial de mi vida, quienes, con su amor, bondad y bendición me han dado las fuerzas necesarias para salir a delante, sobre todo en los malos momentos.

A mis amados padres Fe y Líder, pilares fundamentales en mi vida, con mucho amor y cariño les dedico todo mi esfuerzo, en reconocimiento a todo ese sacrificio que han hecho para que yo pueda estudiar, por haberme forjado con buenos principios, sentimientos y valores. Los amo mucho mamita y papito.

A mis pequeños hermanos que siempre han estado junto a mí, brindándome su amor y su apoyo para que siguiera luchando por ser una mejor persona.

A mi Aguchito, que desde el cielo me acompañado en cada paso que he dado, me enseñó el valor del trabajo duro, a no rendirme, a mi mamita Shirley que a pesar de la distancia nunca faltó una llamada de aliento cuando no tenía fuerzas para seguir, a mi tía, amiga, cómplice y hermana Shirley por su amor, paciencia y consejos.

Además, quiero dedicar esta tesis a mi novio Joel que ha hecho lo imposible para que yo pueda culminar mi carrera, ha estado a mi lado incluso en los peores momentos, siempre me decía que lo iba a lograr.

Karen Cevallos L.

AGRADECIMIENTO

A Dios y a la Virgencita del Quinche porque sin ellos nada de esto fuera posible, me han dado las fuerzas necesarias para luchar por este grande sueño.

A mis padres porque desde que comencé a estudiar, nunca me dejaron sola, les agradezco por cada sacrificio que hicieron por mí, por las malas noches que pasaban conmigo, por las veces que prefirieron dejar de comer con tal que yo vaya a la universidad y ser una profesional. Gracias por darme tanto amor, por enseñarme a luchar por mis sueños, a que si me caigo me levanto, a ustedes se los debo todo. Los amo mucho y estoy orgullosa de tenerlos como mis padres.

A mi novio Joel, quien me brindó su apoyo y su paciencia en esta etapa, porque no le importo que tan ocupado o lejos este siempre iba al rescate por mí, le agradezco por ser ese paño de lágrimas, por aguantar mi carácter sobre todo cuando tenía un mal día, gracias por decirme cada día que “si se puede, ya falta poco para cumplir ese sueño”.

Mi agradecimiento muy profundo a mi tutor Dr. Mauricio Arias por los conocimientos que me supo impartir, por su apoyo y su paciencia para que pueda culminar con éxito esta etapa de mi vida.

A mi querida Universidad Técnica de Ambato, a mi amada Facultad de Contabilidad y Auditoría, quienes me abrieron sus maravillosas puertas para formarme como profesional, a mis estimados docentes, que me brindaron sus conocimientos, consejos y valores para que pueda seguir adelante.

Gracias.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SU VALORACIÓN EN EL SECTOR DEL CALZADO DE LA CIUDAD DE AMBATO”

AUTORA: Karen Mishell Cevallos López

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, Mg.

FECHA: Marzo 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio tiene como objetivo principal diagnosticar como el nivel de comprensión y cumplimiento de las normas y leyes ambientales que inciden en la valoración contable ambiental en el sector del calzado de la ciudad de Ambato. Para lo cual se determinó realizar este estudio a tres empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato, las cuales fueron las siguiente: Distrishoes S.A., Milboots CIA. LTDA e Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A. la población se delimito a estas entidades debido a su pertenencia al grupo de sociedades. Los hallazgos determinaron que estas empresas si cumplen con todas las normas, políticas y permisos ambientales dispuestos por los entes reguladores, estas entidades no aplican ningún método de valoración, pero si están dispuestas a pagar un valor para asumir si en algún momento sus actividades causan daños ambientales. En conclusión, estas entidades tienen la obligación de seguir a cabalidad las normas y políticas implementadas por los organismos, debido a que estas permiten que las empresas busquen medidas para la conservación del medio ambiente, también se pudo notar que no conocen, ni implementan ningún método de valoración económica, el tema del sistema de contabilidad ambiental nacional es un tema complejo para estas entidades estudiadas por lo que el gobierno debería implementar más capacitaciones referentes a dicho tema. Por lo tanto, este estudio contribuye a que estas empresas o las que se creen a futuro puedan estimar un valor por el uso de los recursos naturales debido a sus actividades.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD AMBIENTAL, VALORACIÓN ECONÓMICA, TECNOLOGÍAS LIMPIAS, NORMAS AMBIENTALES.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

TOPIC: "ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND ITS VALUATION IN THE FOOTWEAR SECTOR OF THE CITY OF AMBATO".

AUTHOR: Karen Mishell Cevallos López

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, Mg.

DATE: March 2021

ABSTRACT

The main objective of this study is to diagnose the level of understanding and compliance with environmental laws and regulations that affect the environmental accounting valuation in the footwear sector of the city of Ambato. For which it was determined to conduct this study to three companies in the footwear sector of the city of Ambato, which were the following: Distrishoes S.A., Milboots CIA. LTDA and Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A. The population was delimited to these entities due to their belonging to the group of companies. The findings determined that these companies do comply with all the environmental standards, policies and permits set forth by the regulatory entities. These entities do not apply any valuation method, but they are willing to pay a value to assume if at any time their activities cause environmental damage. In conclusion, these entities have the obligation to fully follow the rules and policies implemented by the agencies, because these allow companies to seek measures for the conservation of the environment, it was also noted that they do not know, nor implement any method of economic valuation, the issue of national environmental accounting system is a complex issue for these entities studied so the government should implement more training on this issue. Therefore, this study contributes so that these companies or those that will be created in the future can estimate a value for the use of natural resources due to their activities.

KEYWORDS: ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, ECONOMIC VALUATION, CLEAN TECHNOLOGIES, ENVIRONMENTAL STANDARDS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica	1
1.1.2 Justificación metodológica	5
1.1.3 Justificación práctica	6
1.1.4 Formulación del problema de investigación.....	6
1.2 Objetivos.....	6
1.2.1 Objetivos general.....	6
1.2.2. Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1. Revisión de literatura.....	8
2.1.1. Antecedentes investigativos	8
2.1.2. Fundamentos teóricos.....	10
2.1.2.1. Contabilidad tradicional	10

2.1.2.1.1. Clasificación de la contabilidad tradicional	11
2.1.2.2. Contabilidad ambiental.....	13
2.1.2.2.1. Origen de la contabilidad ambiental.....	13
2.1.2.2.2. Importancia de la contabilidad ambiental.....	14
2.1.2.2.3. Métodos y técnicas utilizadas para la valoración económica del medio ambiente	15
2.1.2.2.3.1. Método de los costos evitados (MCE).....	16
2.1.2.2.3.1.1. Aplicación del método de los costos evitados	17
2.1.2.2.4. Beneficios de la contabilidad ambiental.....	17
2.1.2.3. Economía ambiental	17
2.1.2.3.1. Enfoque de valor económico total.....	18
2.1.2.4. Valoración económica ambiental	18
2.1.2.4.1. Tipos de enfoques de la valoración económica ambiental	19
2.1.2.4.2. Clasificación de la valoración económica ambiental	19
2.1.2.5. Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico (SCAE)	21
2.1.2.5.1. Marco central del sistema de contabilidad ambiental y económico	21
2.1.2.5.2. Cuentas ambientales	23
2.2. Preguntas de investigación	25
CAPÍTULO III	26
METODOLOGÍA	26
3.1. Recolección de información	26
3.1.1. Fuentes primarias y secundarias.....	26
3.1.1.1. Primarias.....	26
3.1.1.2. Secundarias.....	27
3.1.2. Técnicas de recolección de información	27
3.2. Tratamiento de la información	28
3.2.1. Población y muestra	28
3.3. Operacionalización de variables.....	31
CAPÍTULO IV	33
RESULTADOS	33
4.1. Resultados y discusión	33
4.1.1. Análisis de la confiabilidad de encuesta aplicada	33
4.1.2. Análisis e interpretación de la encuesta aplicada	34
4.1.3. Análisis del método de los costos evitados (MCE) en las empresas del sector del calzado.....	56

4.1.4 Cumplimiento de las normas y leyes ambientales por medio del check list .	57
4.1.4.1 Análisis e interpretación de los resultados del check list	61
4.1.5 Análisis e interpretación de la encuesta al funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI)	65
4.2. Fundamentación de las preguntas de investigación.....	70
4.3. Limitaciones del estudio.....	70
CAPÍTULO V	72
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	72
5.1. Conclusiones.....	72
5.2. Recomendaciones	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	74
ANEXOS	82
Anexo 1. Encuesta aplicada a las empresas del sector del calzado	82
Anexo 2. Check list aplicado a los funcionarios de las empresas	86
Anexo 3. Encuesta al funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI)	90

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Clasificación de la contabilidad.....	12
Tabla 2: Métodos de valoración.....	15
Tabla 3: Tipos de enfoques	19
Tabla 4: Estructura contable	22
Tabla 5: Países con cuentas ambientales quiere las cuentas	23
Tabla 6: Componentes y cuentas del SCAN Ecuador.....	24
Tabla 7: Empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato que pertenecen a la población.....	29
Tabla 8: Empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato que pertenecen a la muestra	30
Tabla 9: Contabilidad Ambiental y su valoración económica ambiental	31
Tabla 10: Alfa de Cronbach.....	33
Tabla 11: Datos del check list.....	57

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Limitaciones de la contabilidad tradicional.....	11
Gráfico 2: Importancia de la contabilidad ambiental.....	14
Gráfico 3: Beneficios de la contabilidad ambiental.....	17
Gráfico 4: Clasificación de los valores económicos.....	20
Gráfico 5: Indicadores.....	23
Gráfico 6: Ampliación de las cuentas nacionales.....	24
Gráfico 7: Valoración económica.....	34
Gráfico 8: Tecnología limpia.....	35
Gráfico 9: Normativas ambientales.....	36
Gráfico 10: Permisos ambientales.....	37
Gráfico 11: Tratamientos de los desperdicios.....	38
Gráfico 12: Cumplimiento de normas.....	39
Gráfico 13: Utilización de métodos.....	42
Gráfico 14: Impactos ambientales.....	43
Gráfico 15: Procesos de producción.....	44
Gráfico 16: Procesos y recursos.....	45
Gráfico 17: Frecuencia de cambios.....	46
Gráfico 18: Producción realizada.....	47
Gráfico 19: Mejoramiento de los procesos.....	48
Gráfico 20: Producción más limpia.....	49
Gráfico 21: Utilización de la contabilidad ambiental.....	50
Gráfico 22: Normas ambientales.....	51
Gráfico 23: Importancia de los estados financieros ambientales.....	52
Gráfico 24: Estados financieros valores.....	53
Gráfico 25: Contabilidad ambiental nacional.....	54
Gráfico 26: Contaminación por su producción.....	55
Gráfico 27: Contabilidad ambiental y su aporte.....	65
Gráfico 28: Utilización de la contabilidad ambiental.....	66
Gráfico 29: Utilización de los métodos de valoración.....	67
Gráfico 30: Cuentas ambientales.....	67

Gráfico 31: Inversión en tecnologías limpias	68
Gráfico 32: Estrategias para fomentar el cuidado ambiental	69
Gráfico 33: Impuestos	69

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

En la actualidad el tema del medio ambiente ha tomado un giro muy importante, puesto que las actividades económicas que los seres humanos realizan han sido un impacto negativo para el medio ambiente, se ha incrementado la contaminación ambiental y el planeta ha sufrido un alto nivel de desgastamiento de los recursos naturales, teniendo como resultado que las personas naturales y las empresas sea testigos de efectos negativos en su actividad social, financiera y económica (Albuerne Rizo & Venereo Collado, 2017).

En este escenario, se refleja la gran importancia que tiene el papel de la contabilidad ambiental en el adecuado desarrollo de las actividades sociales, económicas y financieras que las personas y empresas realizan, lo que exige que se tome cartas en el asunto con el elevado nivel de destrucción de los recursos naturales, lo que conlleva a buscar soluciones para el adecuado uso y cuidado de dichos recursos, es decir se debe formular conexiones entre los humanos y el sistema ecológico. Por lo tanto Quiroz Lizarazo & Amelines (2004) mencionan que “una vez que cada componente ambiental tenga su precio correctamente asignado, podemos dejar actuar al mercado, seguros de que el deterioro ambiental que se produzca, lejos de ser un peligro para la supervivencia de la biosfera, será el nivel de contaminación óptimo, el óptimo de contaminación es aquel que maximiza el bienestar de la sociedad tomando en cuenta sus recursos, sus preferencias y sus teorías económicas” (págs. 22- 23).

Se ha convertido en un gran desafío la combinación de la contabilidad y la información ambiental, puesto que muchas de las empresas utilizan un gran número de recursos naturales, algunas de ellas utilizan adecuadamente los recursos ambientales, no solo se enfocan en ganar dinero, al contrario buscan la forma de que sus producciones no destruyan el medio ambiente, pero no todos piensan de la misma manera, la gran mayoría de empresas devuelven al entorno los residuos de sus producciones, que sin el adecuado tratamiento estos residuos pueden ser tóxicos para el medio ambiente,

provocando así la destrucción de ser vivos y la degradación de la tierra (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004).

El objetivo principal es acoplar el uso de los recursos naturales a un sistema contable y financiero, por medio de unas cuentas ambientales, que permitan una adecuada toma de decisiones y la conservación de los recursos naturales.

Según Rodríguez Jiménez (2011) menciona:

El principal inconveniente que tiene la contabilidad para tratar la problemática medio ambiental es la ausencia de desarrollos teóricos e instrumentales para modelos contables diferentes al financiero, en este sentido es necesario establecer una estructura conceptual contable específica para la contabilidad ambiental (pág. 2).

El estudio de la contabilidad ambiental es de trascendental importancia ya que tiene como propósito la determinación de adecuadas normas ambientales y el correcto funcionamiento de los procesos de desintegración de los desperdicios que produce el sector del calzado; tema que puede ser incentivo para que las empresas contaminen menos.

La contabilidad ambiental se ha convertido en un tema de gran importancia en los últimos años para las personas naturales y las empresas, donde su objetivo principal es medir y monitorear los recursos naturales, pues la debilitación del medio ambiente pone el riesgo el bienestar social y la situación económica. En otras palabras, la preservación del medio ambiente requiere que tan las personas naturales como las empresas acojan una conducta de concienciación y adopten acciones que conlleven a la conservación del medio ambiente. (Rodríguez Jiménez, 2011)

Para fomentar el cuidado del medio ambiente, se han realizado varios estudios donde la Organización de las Naciones Unidas (ONU) da a conocer su propósito de impulsar el desarrollo sostenible. Al respecto Zurita Herdoíza (2016) menciona que “se refiere al hecho de lograr el mayor desarrollo de los pueblos sin poner en peligro el medio ambiente”.

Con la implementación de la primera norma económica ambiental el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE) aprobada en el año 2012 por la

Comisión Estadística de Naciones Unidas, la contabilidad ambiental ha forjado beneficio en las instituciones públicas y privadas, reduciendo las presiones sobre el ambiente. Naciones Unidas (2016) menciona que “el Marco Central del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE) es un marco conceptual multipropósito que describe las interacciones entre la economía y el ambiente, así como el stock de activos ambientales y sus variaciones” (pág. 1).

El organismo que controla, gestiona e investiga temas de medio ambiente en el Ecuador el ministerio del Medio Ambiente, aquel que se enfoca en el bienestar y cuidado de los recursos naturales.

Una vez comprendido la importancia que tiene el papel de la contabilidad ambiental en las personas naturales y en las empresas, se conoce que la responsabilidad ambiental reincide en dichas empresas, debido a que son las que generan la mayor contaminación ambiental. Por lo que en la actualidad las empresas deben implementar métodos, procesos y estrategias que permitan la reducción en la contaminación ambiental, una de ella es el proceso de tecnologías limpias en donde se busca un adecuado tratamiento de los residuos.

La tecnología limpia se enfoca en la reducción de la contaminación y de los desechos en el medio ambiente, esta tecnología no produce efectos secundarios en el ambiente. Además, a través de esta tecnología, se ha implementado en diferentes países industrializados el principio de que el que contamina paga.

En el Ecuador se han producido algunos eventos que han afectado áreas naturales, en donde la reparación es casi imposible dando como resultado que las personas y animales de estas zonas salgan altamente afectados. Es ahí donde este principio “Quien contamina paga” estaba mal interpretado, debido a que muchas empresas causan daños irreparables en el medio ambiente, y lo único que hacen es asumir el costo de reparación, sin pensar en que se puede invertir en la prevención (Pérez Mayorga, Caicedo Banderas, Jordán Naranjo, & Salame Ortiz, 2019).

De acuerdo con los criterios de Arroyave Rojas & Garcés Giraldo (2006) mencionan:

La producción más limpia es una estrategia de gestión empresarial preventiva aplicada a productos, procesos y organización del trabajo, cuyo objetivo es minimizar emisiones y/o descargas en la fuente, reduciendo riesgos para la salud humana y ambiental y elevando simultáneamente la competitividad (pág. 2).

La Cartera de Estado implemento a través del Plan Nacional para el Buen Vivir 2013-2017, el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, con el fin de brindar información sobre el adecuado uso de los recursos naturales que posee el país. Este sistema permite verificar evolución económica el país frente a los recursos naturales (Ministerio del ambiente y agua, s.f.).

La contabilidad ambiental, tiene un rol muy importante frente a la contaminación, el cual inicial su rol de investigación con el análisis del control de sus procesos y de la valorización de los recursos naturales, lo cuales se necesitan para una adecuada toma de decisiones (López Jara, Mayorga Díaz, & Álvarez Morales, 2017).

El desarrollo económico y social de un país se debe al uso de los recursos ambientales, para que la sociedad tenga una adecuada calidad de vida no solo se basa en las actividades económicas que este realice sino también en la calidad que recibe por parte del medio ambiente. No obstante, no existe un uso racional de dichos recursos, debido a que los bienes y servicios ambientales no cuentan con un mercado en donde se puedan intercambiar y por resultado no se conoce su precio. Si no existe una valoración adecuada de los recursos ambientales por parte de las empresas esto tiene como resultado una sobre explotación, generando una falta de flujos de beneficios esenciales para el bienestar social. Por lo que es necesario contar con métodos adecuados para determinar una responsable valoración económica al momento de usar los recursos ambientales (Osorio Múnera & Correa Restrepo, 2004).

La valoración de los bienes ambientales a través de los diferentes métodos resulta de gran ayuda debido a que permite medir los beneficios, expectativas y costos del uso de los recursos ambientales, tal es el caso del método de los costos evitados o inducidos, este método permite estimar el valor de uso de los recursos naturales e identificar el coste para evitar efectos negativos en el ambiente los cuales sean perjudiciales para los seres humanos y el entorno. Este método refleja la cantidad que

las personas o empresas están dispuestas a pagar para evitar efectos negativos (contaminación del aire o del agua) (Cristeche & Penna, 2008).

1.1.2 Justificación metodológica

El desarrollo del presente trabajo se apoyará en distintos tipos de investigación tales como: investigación documental, debido a que se basa en recopilar, analizar e interpretar información de diferentes fuentes documentales. También se trata de una investigación descriptiva, la cual nos permite conocer cuáles son las normas y leyes que las empresas del sector del calzado implementan. Y por último tiene un enfoque cualitativo, el cual permite conocer si las empresas mencionadas anteriormente cumplen o no con las normas y leyes ambientales.

La provincia de Tungurahua sobre todo el cantón Ambato se ha distinguido por ser una de las ciudades con una notable cantidad de personas emprendedoras principalmente en el área del calzado.

Por lo tanto, la presente investigación facilitara información acerca del conocimiento y aplicación de las normas, leyes y métodos de valoración que tiene las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato.

La contribución será para las futuras empresas que decidan involucrarse en la actividad del calzado en la ciudad o en el país, puesto que podrán saber la importancia que tiene la implementación de la contabilidad ambiental en sus actividades.

En cuanto a la factibilidad del estudio, las investigaciones realizadas por otros autores fueron empleados para proporcionar apoyo en este proyecto. Además, se contó con la colaboración del profesor tutor experto en temas investigativos. Así mismo, la investigación efectuó instrumentos de recolección de datos tales como: la encuesta y el check list a los contadores de las empresas y un funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI), se lo realizo empleando recursos tecnológicos.

Con ello, se pretende investigar la comprensión y cumplimiento de las normas y leyes ambientales, además las políticas ambientales que poseen las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato.

1.1.3 Justificación práctica

El conocimiento de la contabilidad ambiental y sus métodos de valoración económica ambiental aportaran de manera significativa al perfil profesional de los futuros contadores y administradores, además de servir como un apoyo para que las empresas puedan reducir el impacto ambiental.

Esta investigación procura concientizar la necesidad de que las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato apliquen las normas, leyes y políticas ambientales, en las actividades que estas realizan. La Contabilidad Ambiental permitirá que las empresas del sector del calzado cumplan con las disposiciones establecidas para el uso adecuado de los recursos naturales, lo que permitirá un adecuado modelo sostenible para la empresa, la información es fiable, comprobable y oportuna, permitiendo observar si se está cumpliendo con las normas y leyes establecidas.

Por consiguiente, la presente investigación se justifica porque pretende ser de ayuda para las empresas del sector del calzado, debido a que la contabilidad ambiental permite evaluar si las actividades que realizan ocasionan daños en los recursos ambientales. Al ser un tema trascendental, será de beneficio para las empresas y la sociedad que busca de obtener nuevo conocimiento sobre la contabilidad ambiental y sus diferentes métodos de valoración. Con los resultados que se obtenga, se tendrá la posibilidad de conocer si estas tres empresas comprenden y cumplen las normas y las leyes ambientales y también de proponer la utilización de métodos de valoración económica ambiental.

1.1.4 Formulación del problema de investigación

¿Cómo influye la contabilidad ambiental en la valoración económica del sector del calzado de la ciudad de Ambato?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivos general

Diagnosticar como el nivel de comprensión y cumplimiento de las normas y leyes ambientales que inciden en la valoración contable ambiental en el sector del calzado de la ciudad de Ambato.

1.2.2. Objetivos específicos

- Analizar la comprensión de la norma ambiental dentro de la contabilidad ambiental del sector del calzado de la ciudad de Ambato.
- Estudiar qué tipo de políticas ambientales poseen las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato durante sus procesos productivos en comparación con las normas y leyes nacionales e internacionales relacionadas con el ambiente.
- Diagnosticar los criterios que tienen ciertos funcionarios del SRI con respecto a la contabilidad ambiental y su valoración dentro de las empresas del calzado de la ciudad de Ambato.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Revisión de literatura

2.1.1. Antecedentes investigativos

A través de los resultados obtenidos por las investigaciones afines al tema, se procura obtener argumentos que permitan una adecuada investigación, enfocados en los fundamentos, criterios y resultados que los autores tienen.

En la investigación realizada por Rodríguez Jiménez (2011) el autor enfatiza sobre la importancia que tiene el estudio de la contabilidad ambiental en las empresas, él menciona que no basta con la realización de los informes financieros en donde se refleje la realidad económica que esta atraviesa, sino que se debe profundizar en que dicha información contenga los impactos ambientales que produce la fabricación de los productos, las empresas deben adoptar un sistema contable en donde se permita realizar el reconocimiento y la valoración de los recursos naturales y de las cuentas que intervengan con el medio ambiente, facilitando el correcto registro de las cuentas contables y el adecuado control sobre la contaminación ambiental que producen.

Considerando lo anterior como conclusión de su investigación los autores Albuerno Rizo & Venereo Collado (2017) mencionaron que la contabilidad ambiental tiene una gran utilidad al momento de la toma de decisiones, debido a que refleja los efectos que tienen las actividades económicas en el medio ambiente. El objetivo principal de esta rama es poder determinar las condiciones de degradación de los recursos naturales, para no sufrir riesgos en la sostenibilidad económica, en el bienestar de las personas y la naturaleza, con el agotamiento y el deterioro de los recursos naturales.

Por otro lado para el autor Zurita Herdoíza (2016), la contabilidad ambiental se enfoca en analizar la situación económica, social y ambiental que atraviesan las industrias, por lo tanto este tipo de contabilidad puede determinar y medir el impacto que tiene el uso de los recursos naturales, identificando el costo que incurre la empresa al momento de implementar un tratamiento sobre los residuos que esta genera, por lo que se refleja si existe beneficios o pérdidas para el medio ambiente. A través de la teoría de las

tecnologías limpias, las empresas pueden optimizar y administrar el adecuado uso de los recursos naturales, dicha tecnología a la hora de ser aplicada no refleja efectos negativos en el ambiente.

En la investigación realizada por Báez Quiñones (2018), el autor realiza un profundo análisis sobre la valorización económica ambiental la cual ha tomado un giro muy importante en la actualidad, debido a que para él no solo se debe apreciar el valor de los recursos naturales, sino que también se debe valorar el aporte que brinda las materias primas en las empresas. En esta investigación el autor menciona que a través de la valoración económica ambiental nace la teoría del valor económico total, en donde se enfoca en dar valor a cada uno de los componentes del ambiente, algunos de estos pueden ser tangibles o intangibles. Por lo tanto, esta teoría permite realizar un estudio profundo sobre el valor que se les da a los recursos y servicios que brinda el medio ambiente, tomando en cuenta el mayor valor posible de dicho bien. Para el autor existe un sinnúmero de teóricas, ya dependerá el tipo de investigación que se realice, lo importante es que el tipo de teoría que se escoja se enfoque en la problemática que existe en el inadecuado uso de los recursos naturales.

De acuerdo al estudio realizado por López & Guevara (2017) resaltan que en la valoración económica interviene la relación que tiene el estado con el medio ambiente, los bienes y servicios que estos brindan al ser humano, por lo tanto, debe intervenir la metodología del análisis comparativo donde se enfoca en evaluar los costos y beneficios de los recursos. Para los autores es importante el estudio de la teoría del valor económico total, aquella que permite determinar cuál es la contribución que hace el ecosistema a la economía del estado y sobre todo al de las empresas.

En la misma línea de investigación Osorio Múnera & Correa Restrepo (2004) consideran que la valoración económica que se les da a los recursos naturales no es equilibrada, puesto que solo se mide las ofertas y demandas que tienen las empresas y los consumidores, lo que ocasiona que poco a poco se estén acabando los recursos naturales, por lo tanto los autores proponen la utilización de la teoría de valor económica de los costos ambientales, aquella que permite dar un valor a la alteración de los recursos naturales, provocada por la producciones de las empresas. Al ser recursos libres las personas no miden el excesivo consumo que realizan, desconocen

el valor del mismo y tienden a no tomar medidas para el cuidado y conservación del medio ambiente. En este estudio se describen varios métodos los cuales permiten fijar precios en el patrimonio ambiental y los conceptos planteados permitan reconocer la importancia que tiene la implementación de esta teoría en la contabilidad.

Para un mejor enfoque sobre el tema se estudió el artículo de Raffo Lecca & Mayta Huatuco (2015) realizaron un estudio de la valoración económica ambiental, la cual busca una profunda medición sobre los ingresos y egresos que una persona consigue a causa de la explotación de los recursos naturales, estos no poseen un valor adecuado, debido a que no existe un mercado apropiado donde puedan ser intercambiados. Los autores plantean un método en donde se permita considerar un justo valor y con un preciso enfoque sobre la importancia en el bienestar social. La valoración económica total es el complemento de valor en uso y no uso, se basa en el consumo directo o indirecto de los recursos.

2.1.2. Fundamentos teóricos

2.1.2.1. Contabilidad tradicional

A lo largo de la historia la contabilidad ha evolucionado por lo que existen un sinnúmero de criterios y análisis.

Para los autores Sinisterra, Polanco, & Henao (2016) la contabilidad es una ciencia o técnica que permite a la empresa u organización tener una adecuada identificación sobre los hechos económicos, un registro claro y oportuno sobre las transacciones diarias, y contar con informe fidedigno sobre la situación económica, lo cual permitirá una adecuada toma de decisiones. Es una herramienta indispensable en la actividad administrativa y económica de cualquier empresa, independientemente del tipo o de cual sean sus ingresos.

La contabilidad según el criterio de Guerrero Reyes & Galindo Alvarado (2014) es indispensable en toda entidad, a través de ella se puede conocer la situación financiera, permite dar un adecuado juicio y una correcta vigilancia sobre los recursos, estos se reflejan mediante estados situación financieros. Es fundamental para conocer en un tiempo establecido cual realidad de la empresa en cuanto a sus ingresos y egresos que

ha percibido. A lo largo del tiempo la contabilidad convencional ha tenido una variedad de limitaciones las que se presenta en el siguiente gráfico:

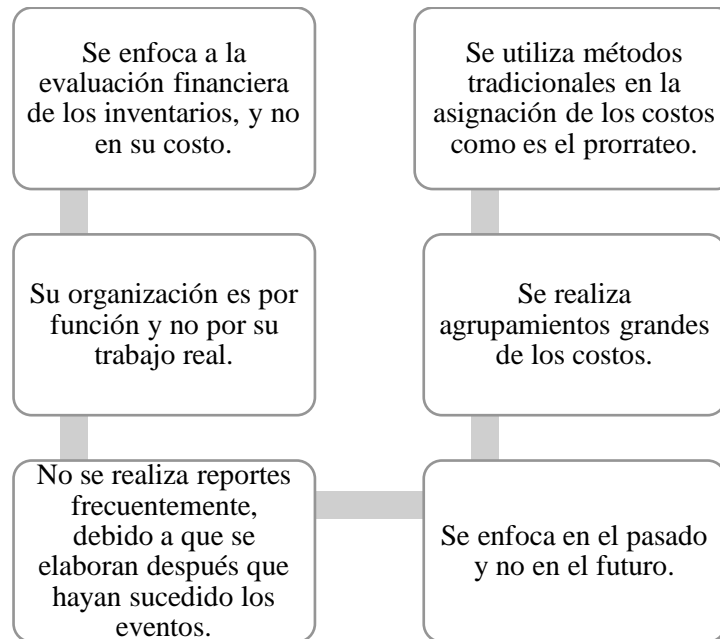


Gráfico 1: Limitaciones de la contabilidad tradicional

Fuente: Izar Landeta (2016)

2.1.2.1.1. Clasificación de la contabilidad tradicional

La contabilidad es una rama amplia, cuyo enfoque es poder clasificar y llevar un control sobre los movimientos de la empresa. Sin embargo, las empresas cuentan con amplios procesos, departamentos y servicios, los que requieren de diferentes enfoques de contabilidad para operar de una adecuada forma, de ahí nace la necesidad de clasificar a la contabilidad para cada uno de los enfoques. (Nuño, 2018)

La clasificación dependerá de muchos factores tales como: los recursos, el área, el tipo y las actividades que realizan presentadas en la siguiente tabla:

Tabla 1: Clasificación de la contabilidad

Tipos	Definición
Contabilidad administrativa	Es una herramienta que proporciona información a los administradores, con un enfoque pragmático donde se basa en ayudar a un adecuado control de información contable para la toma de decisiones.
Contabilidad financiera	Se enfoca en las necesidades externas que la empresa tiene, en ella muestra una clara imagen sobre la situación financiera, de los patrimonios y de los resultados.
Contabilidad tributaria	Es un sistema o herramienta que está comprendida por leyes, normas, procedimiento y reglas, las cuales se deben aplicar al momento de la elaboración y presentación de información a entes tributarios.
Contabilidad de costos	Es una técnica que permite realizar cálculos sobre lo que cuesta fabricar un producto la prestación de un servicio, permite tomar decisiones internas de la empresa.
Contabilidad gubernamental	Es aquella donde se aplica el conjunto de principios, normas y procedimientos para el registro ordenado de los hechos económicos de ocurren.
Contabilidad ambiental	Es aquella que proporciona datos tanto de la contribución de los recursos naturales al interés económico, como el costo que se incurre por el agotamiento y desgastamiento de estos.

Fuente: Sinisterra Valencia (2006), Fraume Restrepo (2007), Muñoz Jiménez (2008), Ramírez Padilla (2008), Vargas Restrepo (2011), Romero Romero (2019)

2.1.2.2. Contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental para Mejía Soto (2010) no se basa en un análisis de la economía tradicional, al contrario, su principal objetivo es concientizar a una adecuada responsabilidad sobre el uso de los recursos ambientales por parte de las personas, empresas y de las sociedades. Esta contabilidad se desarrollará en lugares donde interviene la naturaleza (ecología y biología) y la sociedad (economía) y debe implicar con el desarrollo sostenible. En el desarrollo sostenible se considera varios factores como aspectos económicos, sociales y ambientales.

Para Rodríguez, Alcaide, Castro, & Rodríguez (2012) el desarrollo sostenible juega un papel muy importante en la contabilidad ambiental, debido a que busca satisfacer las necesidades de las personas sin perjudicar las futuras generaciones con el inadecuado uso de los recursos naturales. Para que se pueda alcanzar un adecuado desarrollo sostenible es importante utilizar bien la gestión medioambiental, este permite reducir el impacto ambiental que ocasionan las producciones de las empresas, optimizar el uso de la materia prima y sobre todo el adecuado tratamiento de los residuos.

La contabilidad ambiental es una herramienta que permite medir, evaluar e informar sobre las actividades medioambientales que la empresa realiza, esta ciencia debe tener la capacidad de transformar las oportunidades ambientales en utilidad, sin perjudicar los recursos ambientales.

2.1.2.2.1. Origen de la contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental para Quinche Martín (2008) ha tenido una notable evolución se ha desarrollado de la mano con la conciencia del uso adecuado de los recursos ambientales. A partir de los años en la contabilidad ambiental han intervenido factores económicos, sociales y demográficos bajo la supervisión de leyes ambientales. Su desarrollo surge en la década de los setenta a través del planteamiento sobre los límites de crecimiento, lo que inicio una serie de medidas políticas, económicas y monetarias. A medida que pasa los años aproximadamente en el año 1980 el interés de la utilización de la contabilidad ambiental se concentra en la medición de los impactos ambientales, esta contabilidad aparece de la mano con la

contabilidad social las dos enfocadas en buscar el bienestar de la naturaleza y de los individuos.

2.1.2.2.2. Importancia de la contabilidad ambiental

Para (Rico, 2019) la globalización ha permitido que las empresas amplíen su visión sobre el beneficio que se puede obtener a través del desarrollo de las actividades, con la implementación de políticas en las entidades se ha obtenido un desarrollo sostenible, el cual se basa en un equilibrio sobre o ambiental, social y económico, de ahí nace la importancia de implementar la contabilidad ambiental dentro de las entidades.

Según Londoño, Vélez, Figueroa, Ochoa, & Hurtado (2009) mencionan que:

La importancia radica en que la información contable-ambiental es prioritaria para la gestión empresarial. Para cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas. La contabilidad ambiental toma una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente, por ello es necesario establecer los parámetros para esta pueda brindar información pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial. (pág. 1)

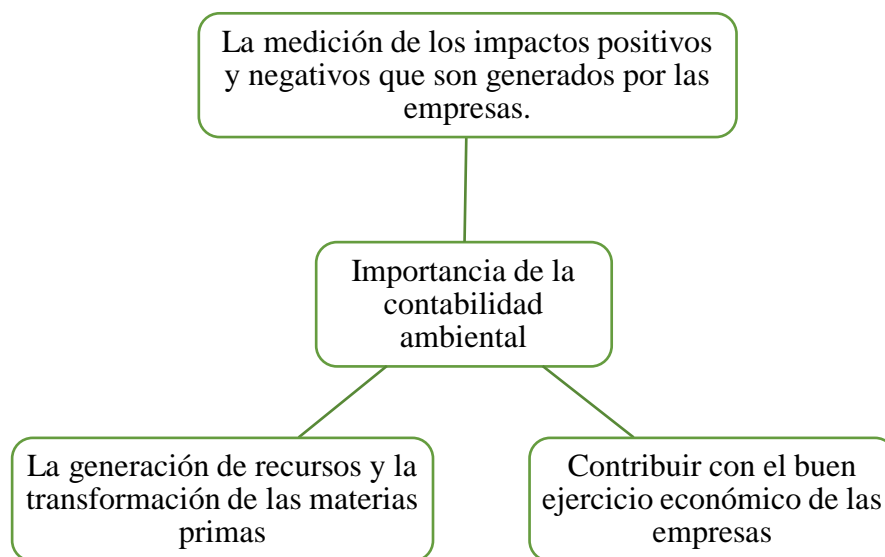


Gráfico 2: Importancia de la contabilidad ambiental

Fuente: Rico (2019)

2.1.2.2.3. Métodos y técnicas utilizadas para la valoración económica del medio ambiente

Para Báez Quiñones (2018) las técnicas de valoración ambiental buscan obtener cual es el valor a pagar por el cambio positivo que se haya realizado a la hora de la utilización del recurso natural, se enfoca en dos ambientes: el campo de la valoración en donde se utiliza una serie de metodologías para el beneficio y las disponibilidad que se tiene para pagar y el campo de la política y gestión ambiental se basa en un sinnúmero de políticas, leyes y normas ambientales. Existe algunos métodos para la valorización del medio ambiente tales como:

Tabla 2: Métodos de valoración

Métodos	Descripción
Valores directos de mercado o precios de mercado disponibles	Se utiliza en mercados bien definidos, en donde se realiza la valorización monetaria de los recursos biológicos, de que se base en que dicho valor enmarca en cuantía que posee.
Método de los costos de oportunidad	Es utilizado cuando se dispone de dos o más recursos ambientales que estén siendo empleados. Se establece en una alternativa de mayor valorización en la cual se ha permitido invertir recursos.
Método de los cambios en la productividad.	Conocido también como “Método de valor derivado”, se enfoca en estimar económicamente el impacto que se produce la utilización los recursos naturales los que aportan a la economía
Método de los costos de remplazo	Se enfoca en la medición por el costo incurrido al momento de reemplazar activos productivos que son dañados por el inadecuado uso de los recursos naturales.
Método de los precios hedónicos	Es aquel que permite la evaluación del valor de una característica ambiental tal como el agua

	limpia, el aire limpio, serenidad) muchos de los precios se basan en propiedad o en los salarios.
Método del costo de viaje (MCV)	Son los costos incurridos por los individuos a la hora de visitar un lugar en donde se pueda disfrutar de flora y fauna que en medio ambiente brinda
Método de los costos evitados (MCE)	Determina los costos que se incurre para impedir el daño que causa la degradación del medio ambiente.
Método de valoración contingente o de mercados contruidos.	Es aquel que toma la forma de un cuestionario donde se obtiene valores de los servicios y bienes ambientales. Permite conocer cuál es la preferencia de los individuos sobre la calidad de los recursos ambientales y cuál es el valor que estarían dispuestos a pagar por disfrutar de él.
Modelo de evaluación económica de la actividad productiva eco amigable	En este método interviene tres criterios esenciales como: la competitividad donde se enfoca cual es la tecnología utilizada en cada situación económica, las medidas ambientales permiten la cuantificación de los impactos negativos en el medio ambiente y viabilidad económica es la aplicación de la teoría costos – beneficio de las actividades.

Fuente: Báez Quiñones (2018)

2.1.2.2.3.1. Método de los costos evitados (MCE)

El método de los costos evitados según Osorio Múnera & Correa Restrepo (2004) se aplica cuando se quiere estimar un valor para los recursos naturales enfocándose en los costos que están dispuestos asumir las persona para evitar daños en los recursos, este método da valor a gastos de protección o los costos que se pueden asumir para evitar destrucción en el medio ambiente.

2.1.2.2.3.1.1. Aplicación del método de los costos evitados

Para Osorio Múnica & Correa Restrepo (2004) el método de los costos evitados se puede utilizar con dos tipos de aproximaciones. El primer enfoque se basa en estudiar las pérdidas de los recursos naturales ocasionadas por las producciones de las empresas para así estas puedan afrontar el costo por dicha destrucción. El segundo enfoque se enfoca en determinar si las empresas o personas han invertido dinero para proteger los recursos.

2.1.2.2.4. Beneficios de la contabilidad ambiental

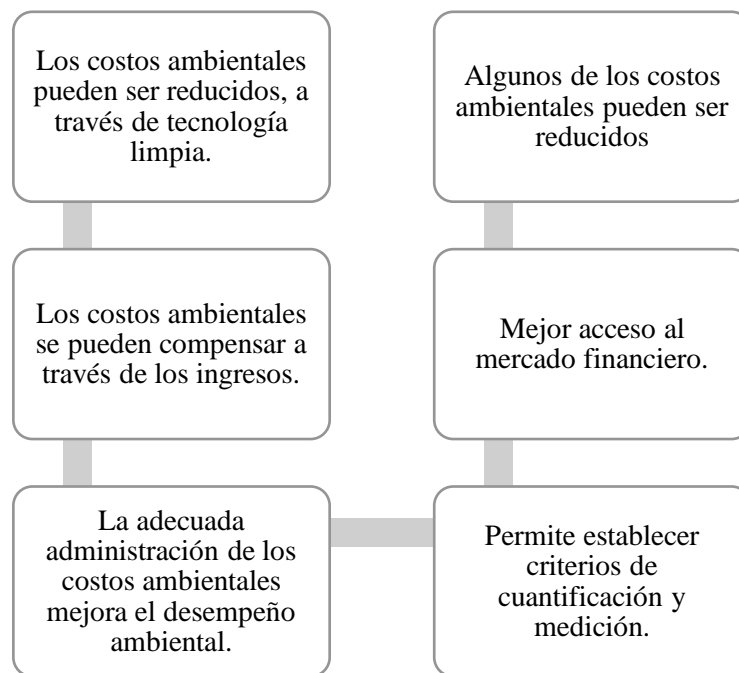


Gráfico 3: Beneficios de la contabilidad ambiental

Fuente: Elaboración Prada Flórez (2017)

2.1.2.3. Economía ambiental

La economía ambiental según Labandeira, León, & Vázquez (2007) es un tema que nace recientemente en el ámbito de la economía, se desarrolló en las décadas de los sesenta y setenta a raíz de los movimientos ambientales en los países desarrollados. La economía ambiental busca enfatizarse en conceptos y principios económicos a la administración de los recursos naturales y de los problemas que ocasionados por el mal uso de estos. Desde su aparición la economía ambiental se enfoca en los procesos

de fabricación y consumo de las empresas e individuos en el mercado. A finales de la II Guerra Mundial la planificación económica radica en el mantenimiento y motivación del crecimiento económico. Las sociedades occidentales a partir de la década de los sesenta y setenta mostraron un sinnúmero de preocupaciones entre ellas tenemos: la crisis de los precios del petróleo la mayor preocupación era el agotamiento de los recursos sobre todo de los no renovables, los países tuvieron una aceleración en el consumo, por otro lado, el comienzo de la industrialización, varias empresas a la hora de la construcción de sus grandiosas empresas destruyeron paisajes y contaminaron el agua y el aire, y por último el crecimiento acelerado de la población.

La economía ambiental para Labandeira, León, & Vázquez (2007) es aquella que se enfoca en tratar temas del medio ambiente para la conservación del mismo, tiene por objetivo manejar los recursos de manera sistemática para la toma de decisiones, existe una relación entre el medio ambiente y la economía.

2.1.2.3.1. Enfoque de valor económico total

Para Cayo Velasquez (2014) el enfoque de valor económico total es aquel que plantea un valor económico para todo bien o servicio que pueda ser utilizado para beneficio de un individuo, tiene diferentes tipos de valor para cada una de las áreas, la distinción puede ser establecerse entre el valor de uso y no uso.

2.1.2.4. Valoración económica ambiental

La valoración ambiental es el conjunto de técnicas que buscan medir los beneficios y los costes, estos permiten evaluar opciones y criterios para la toma de decisiones, con la medición de las ganancias y pérdidas que se realiza se puede comparar la eficiencia y sostenibilidad de la contabilidad ambiental. La valoración económica ambiental es una herramienta que permite medir los beneficio obtenidos a través del uso de un activo ambiental, el desgastamiento de los recursos naturales y el mejoramiento del ambiente (Raffo Lecca & Mayta Huatuco, 2015).

2.1.2.4.1. Tipos de enfoques de la valoración económica ambiental

Tabla 3: Tipos de enfoques

Enfoque	Característica
Enfoque antropocéntrico	Se basa en que cada uno de los recursos ambientales tiene un valor económico, debido a que son útiles para las personas, estos pueden ser utilizados de manera directa o indirecta por medio del tiempo. Por lo tanto los únicos recursos que tendrían valor serían los que ayuden al bienestar de las personas
Enfoque biocéntrico	Su enfoque se divide en dos en el valor intrínseco y el valor instrumental. El valor intrínseco, aquí no interviene el grado de utilización de los recursos, no es de gran ayuda, pero si puede contar con un valor intrínseco. El valor instrumental se refiere al valor que se le da por la utilización o por el servicio que ha beneficiado a un individuo.
Enfoque de desarrollo sostenible	Es aquella donde se puede utilizar los recursos para satisfacer a los individuos de la actual generación sin perjudicar a las futuras generaciones. El desarrollo se enfoca en un área específica, mientras que la sostenibilidad busca el bienestar de las generaciones.

Fuente: Cayo Velasquez (2014)

2.1.2.4.2. Clasificación de la valoración económica ambiental

La valoración económica ambiental para (Aznar Bellver & Estruch Guitart, 2013) no se enfoca en la obtención de un precio de mercado sino que busca obtener un valor social, al realizar una valoración económica de los recursos ambientales no es importante el valor de mercado, debido a que nadie busca la compra o la venta de

dicho recurso, al contrario busca el bienestar que dicho recursos proporciona a los individuos. Estos tipos de valorización permiten una elaboración y evaluación sobre políticas ambientales, las cuales están diseñadas para la calidad ambiental, su estudio se realiza en base a los costos externos. La valoración comprende algunas categorías tales como:

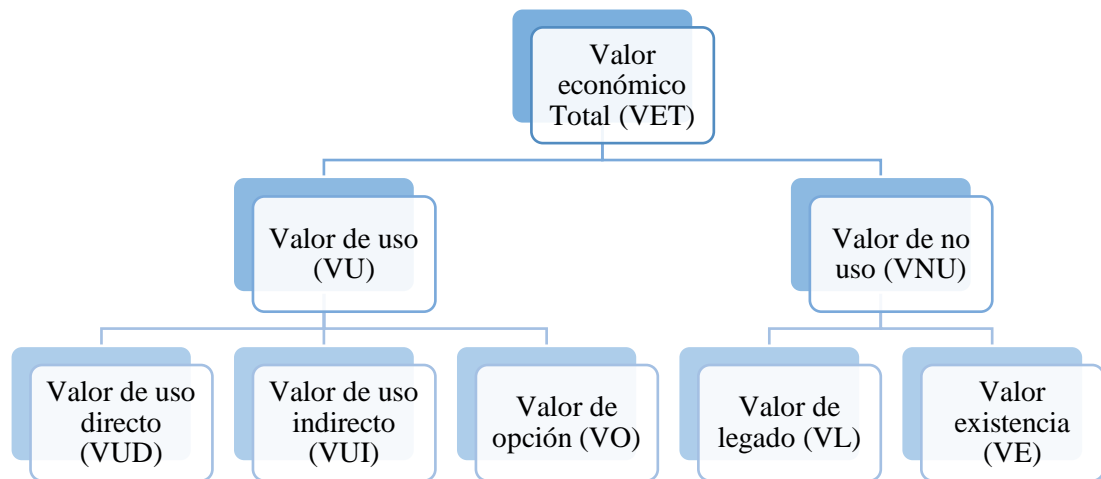


Gráfico 4: Clasificación de los valores económicos

Fuente: Aznar Bellver & Estruch Guitart (2013)

A continuación se detallara cada uno de los valores, en la investigación por lo Aznar Bellver & Estruch Guitart (2013) menciona que:

- El valor de uso directo (VUD) es el resultado del valor de los bienes y servicios ambientales a partir de la explotación de los recursos, los cuales buscan cumplir las necesidades de las personas, en alguno de los casos estos pueden ser considerados como autoconsumo y otros se pueden negociar en algún mercado.
- Por otro lado, el valor de uso indirecto (VUI) es el valor que se le da a los bienes y servicios ambientales que tienen uso no remunerado y que muchas de las veces no son notables y no se los puede cuantificar, no intervienen en los valores de mercado sino en los que son derivados por las funciones que desempeñan.

- El valor de opción (VO) se basa en el valor que se le da al garantizar que un recurso natural estará disponible en un futuro, aunque en la actualidad no se pueda hacer uso del mismo, también es el valor que las personas tienen al desconocer cuál será el beneficio de dicho bien o servicio.
- En cuanto al valor de existencia (VE) es el valor que se le da a un activo por ser indispensable en el desarrollo y preservación del medio ambiente tales como: la flora, fauna y valores culturales, etc.
- El valor de legado (VL) conocido también como el valor de herencia o como valor futuro, es el valor que se le estipula a un activo por el uso que harán las futuras generaciones, las futuras generaciones podrán usar como lo han hecho las anteriores generaciones o inclusive las actuales.

2.1.2.5. Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico (SCAE)

Para Avellán Herrera (2019) la contabilidad ambiental es de gran ayuda para la sociedad puesto que permite medir el impacto que tiene las decisiones tomadas por las personas, empresas o incluso el gobierno frente a términos económicos del medio ambiente. Es necesario crear indicadores que reflejen el impacto de los recursos naturales al momento de realizar la economía del país, por ello las Naciones Unidas en el 2014 conjuntamente con otras organizaciones presento la última versión del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico, muchos países de Latinoamérica entre ellos Ecuador han implementado la Contabilidad Ambiental dirigida en este caso por el Ministerio de Ambiente y Agua.

2.1.2.5.1. Marco central del sistema de contabilidad ambiental y económico

El marco central del sistema de contabilidad ambiental y económico según Naciones Unidas (2016) es un marco estadístico con normas, definiciones, cuadros y cuentas que describen la relación de la economía y el medio ambiente, lo cual permite tener indicadores comparables que permiten la toma de decisiones. Este marco central proporciona información sobre las emisiones y descargas en el medio ambiente, al igual que suministra una metodología adecuada para la valoración de los recursos naturales que son renovable y no renovables.

El Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico es de gran ayuda para las empresas debido a que este permite obtener información estadística del uso de los recursos naturales y las cuentas ambientales (Ministerio del ambiente y agua, s.f.).

El Marco Central del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico es un proceso que se destaca de los otros por su transparencia, lo que permite evaluar cuál es el impacto en el medio ambiente por las producciones de las empresas, abarca varias disciplinas tales como la economía, la energía, la estadística, la silvicultura, la hidrología y las ciencias ambientales permitiendo un mejor análisis en la parte económica, contable y ambiental. El Ecuador cuenta con el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) que según Avellán Herrera (2019) esta busca el cumplimiento de los objetivos planteado en el Plan Nacional del Buen Vivir, los cuales se enfocan en el adecuado manejo de los recursos naturales, el uso de tecnologías limpias por parte de las personas y empresas. El Marco Central del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico tiene la siguiente estructura contable:

Tabla 4: Estructura contable

Estructura contable del Marco Central del SCAE		
Cuenta de activos ambientales	Recursos naturales y tierra	Físicas
		Valores monetarios
Cuenta de flujos	Cuadro de oferta, insumos naturales, utilización y residuos	Físicas
		Valores monetarios
Cuenta de actividad ambiental y transacción asociada	Reconocimiento de las transacciones ambientales	Cuenta de gasto por protección ambiental
Cuentas combinadas en unidades físicas y monetarias	Agrupar información monetaria y física para los indicadores.	

Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Quiroga (2018)

En los activos ambientales existen dos tipos de indicadores físicos y monetarios los que permiten valorizar los impactos ambientales de las actividades de las distintas empresas.



Gráfico 5: Indicadores

Fuente: Altmann (2016)

2.1.2.5.2. Cuentas ambientales

Las cuentas ambientales para Avellán Herrera (2019) permiten obtener información clara y precisa permitiendo la adecuada toma de decisiones, existen varios países en América Latina y el Caribe que en el 2018 han implementado las cuentas ambientales para mejorar la calidad de vida y economía, sin dejar atrás el cuidado del medio ambiente.

Tabla 5: Países con cuentas ambientales quiere las cuentas

Implementado 5 cuentas ambientales	Implementado 2 cuentas ambientales	Implementado cuentas piloto
<ul style="list-style-type: none"> • Ecuador • Colombia • Guatemala • México 	<ul style="list-style-type: none"> • Brasil • Costa Rica • Chile 	<ul style="list-style-type: none"> • República Dominicana • Jamaica • Santa Lucía • Paraguay • Uruguay • Panamá • Perú

Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Quiroga (2018)

Las cuentas ambientales para Altamirano Bautista, (2020) están enfocadas en la sostenibilidad del país en los ámbitos económicos sociales y ambientales, la intención de aplicar dichas cuentas, es que se puede obtener información más detallada y precisa sobre impacto económico ocasionado por el agotamiento de los recurso naturales, estrategias para tener un crecimiento verde en las empresas y la conservación de los recursos del medio ambiente.

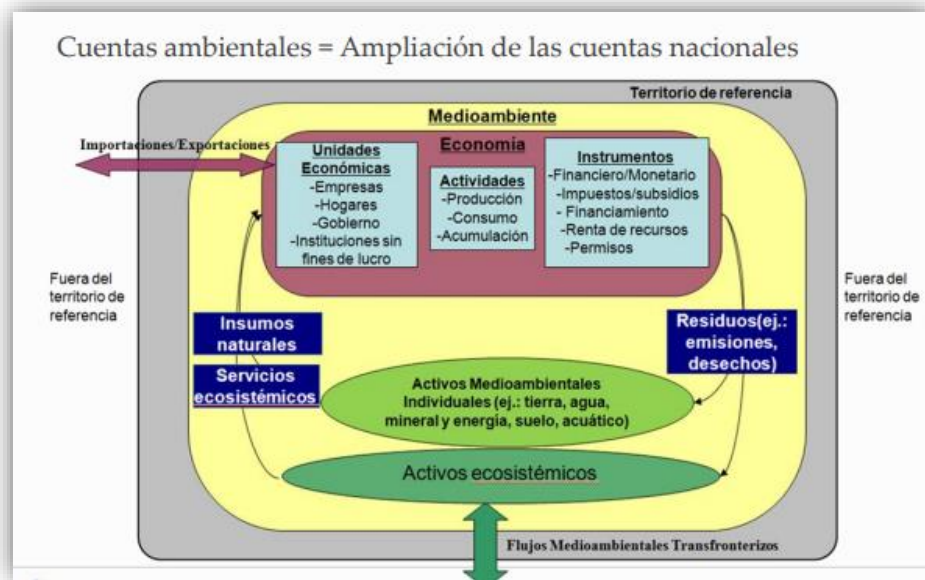


Gráfico 6: Ampliación de las cuentas nacionales

Fuente: Carvajal (2016)

Tabla 6: Componentes y cuentas del SCAN Ecuador

Flujos ambientales	Cuenta emisiones al aire	Analiza las emisiones de gases criterio generadas por los tres tipos de fuentes emisoras: móviles, fijas y de área.
	Cuenta de agua	Analiza los flujos de agua oferta y utilización.
Actividades económicas relacionadas con el ambiente	Cuenta de gastos de protección ambiental	Analiza el gasto realizado por los diferentes sectores económicos cuya finalidad es la protección ambiental.
Activos ambientales	Cuenta de petróleo y gas natural	Estudia la variación del stock durante un año contable del recurso; y determina el agotamiento de los mismos en unidades físicas y monetarias.

	Cuenta del recurso forestal maderable	Analiza la variación del stock durante un año contable del recurso forestal.
	Cuenta de agua	Presenta información sobre extracción uso y consumo de agua de los agentes económicos.
	Cuenta de tierra	Estudia la variación en el tiempo de los usos otorgados al territorio continental ecuatoriano.

Fuente: Avellán Herrera (2019)

2.2. Preguntas de investigación

1. ¿Las normativas ambientales nacionales e internacionales son aplicables en el sector del calzado?
2. ¿Existe políticas ambientales en las empresas del sector del calzado?
3. ¿Cuál es valor de uso que el sector del calzado les da a los recursos naturales?
4. ¿Cuál es el criterio que tiene el funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI) con referencia a la contabilidad ambiental y su valoración?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Recolección de información

La investigación presenta un enfoque cualitativo, puesto que se procederá a verificar el cumplimiento de normas y leyes ambientales, la utilización de la contabilidad ambiental e identificar los métodos de valoración económica ambiental.

El presente estudio también recopilará información descriptiva relacionada con la utilización de las normas ambientales, la implementación de diferentes formas de valoración económica ambientales y los procesos utilizados para la desintegración de los desperdicios del cuero, en el sector del calzado desde un enfoque contable.

Para realizar la presente investigación se recopiló información documental, en donde se enfoca en analizar los distintos conceptos, teorías, características y clasificaciones que tiene la contabilidad ambiental, permitiendo conocer cuál es la realidad que vive la contabilidad ambiental en las empresas del sector. Por otra parte, el presente estudio también tendrá una investigación de campo, debido a que se recolectará datos directamente de las empresas a través de los contadores para poder conocer el cumplimiento de normas y leyes ambientales y también se recolectará la opinión de un funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI) para poder conocer cuál es criterio sobre la contabilidad ambiental y su valoración dentro de dichas empresas.

La población está constituida por empresas de carácter societario, las cuales poseen la actividad económica de: fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado).

3.1.1. Fuentes primarias y secundarias

3.1.1.1. Primarias

En el desarrollo del presente estudio, se utilizó fuentes primarias de información, como es la encuesta y el check list realizados en Google Forms, las cuales son

proporcionadas por los contadores de las empresas de calzado de la ciudad de Ambato y un funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI).

3.1.1.2. Secundarias

Se realizó un estudio mediante una investigación bibliográfica utilizando publicaciones de libros, páginas web y artículos de revistas indexadas tales como Scielo, Dialnet, Redalyc entre otras, en donde se analizará la utilización de la contabilidad ambiental en los sectores del calzado.

3.1.2. Técnicas de recolección de información

El presente estudio está basado en la recolección de datos de la población antes mencionada, la investigadora enviara los tres instrumentos por medio de la plataforma Google Forms a las empresas de calzado de la ciudad de Ambato y al funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI) para recolectar la información acerca de la utilización, y la comprensión de normas, leyes y políticas ambientales y la valoración económica ambiental, para poder determinar el o los diferentes métodos estimados en el sector del calzado.

Las técnicas que se empleó para la recolección de la información será:

La encuesta que nos permitirá conocer el grado de conocimiento e implementación de normas ambientales, y los métodos de valorización económica ambiental de las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato, con la finalidad de conocer cuál es la metodología implementada para la determinación de los costos y gastos para la preservación y conservación de los recursos naturales, permitiendo conocer la realidad sobre la presente investigación. Además, se aplicó una encuesta a un funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI) con el objetivo de conocer su postura y criterio acerca de la contabilidad ambiental y sus métodos de valoración económica ambiental.

La lista de cotejo o verificación (check list) es aquella que permitirá conocer si las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato cumplen con las normativas y leyes ambientales nacionales e internacionales.

Al realizar este proceso nos permitirá conocer cuál es el impacto que tiene la contabilidad ambiental en el sector del calzado de la ciudad de Ambato, el cual nos planteamos como objetivo general dentro de la presente investigación.

3.2. Tratamiento de la información

La recolección de datos se enfocó en establecer si existe un correcto uso de las normas ambientales y verificar un método adecuado para el uso adecuado de los recursos naturales para así evitar efectos negativos en el medio ambiente.

Se explicará a cada uno de los expertos el motivo de la aplicación del check list, el cual servirá para diagnosticar el cumplimiento de normas y si se aplica métodos de valorización económica ambiental adecuadas para en el sector del calzado.

Una vez recolectada la información a través de los instrumentos mencionados anteriormente se procederá a realizar el análisis por medio de representaciones gráficas, diagramas de procesos los cuales se interpretarán.

Los instrumentos se aplicaron a la muestra seleccionada donde se procedió a la tabulación y a la graficación respectiva de los resultados obtenidos mediante los pasteles con porcentajes y frecuencias por último se realizó un análisis de cada uno de los datos obtenidos con su interpretación.

Se investigó un método adecuado para las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato acorde a la información recaudada en las encuestas.

Por último, se realizó una comparación de la información y datos entre las empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato para el desarrollo del ultimo capítulo (conclusiones y recomendaciones).

3.2.1. Población y muestra

Arias (2012) define a la población como “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (pág. 82)

En la presente investigación la población está constituida por las empresas del sector del calzado las cuales tienen como características que son contribuyentes especiales debido al volumen de sus movimientos comercial, también pertenecen al grupo de sociedades lo que permite que se pueda obtener información más clara y precisa. Desde este enfoque, la población tomada para el estudio corresponde a 5 empresas que se detalla a continuación:

Tabla 7: Empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato que pertenecen a la población

N°	RUC	Razón Social
1	1891722679001	DISTRISHOES S.A.
2	1891721583001	MILBOOTS CIA. LTDA.
3	1790163776001	INDUCALSA INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
4	1891725376001	MILPLAST CIA. LTDA
5	1890010667001	PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.

Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Para (Vara Horna, 2010) la muestra “es el conjunto de casos extraídos de la población, seleccionados por algún método racional, siempre parte de la población. Si se tienen varias poblaciones, entonces se tendrán varias muestras” (pág. 221)

El muestreo no probabilístico por conveniencia permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Esto, fundamentado en la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador (Otzen & Manterola, 2017).

En el caso de la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando tres empresas como muestra seleccionada esto debido a la aceptación que se tuvo por parte de dichas entidades y además por su actividad económica registrada la cual corresponde a fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado), a continuación, se menciona la empresas seleccionadas.

Tabla 8: Empresas del sector del calzado de la ciudad de Ambato que pertenecen a la muestra

N°	RUC	Razón Social
1	1891722679001	DISTRISHOES S.A.
2	1891721583001	MILBOOTS CIA. LTDA.
3	1790163776001	INDUCALSA INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.

Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 9: Contabilidad Ambiental y su valoración económica ambiental

Conceptualización	Dimensiones	Categorías	Ítems	Técnicas e instrumentos
<p>Contabilidad Ambiental</p> <p>La contabilidad ambiental es una herramienta que permite medir, evaluar e informar sobre las actividades medioambientales que la empresa realiza, aprovechando los recursos ambientales, pero sin perjudicarlos.</p>	<p>Métodos</p> <p>Enfoques</p>	<p>Valores directos de mercado o precios de mercado disponibles</p> <p>Método de los costos de oportunidad</p> <p>Método de los cambios en la productividad</p> <p>Método de los costos de replazo</p> <p>Método de los precios hedónicos</p> <p>Método del costo de viaje (MCV).</p> <p>Método de los costos evitados (MCE)</p> <p>Método de valoración contingente o de mercados contruidos.</p> <p>Modelo de evaluación económica de la actividad productiva eco amigable.</p> <p>Enfoque antropocéntrico.</p> <p>Enfoque biocéntrico.</p> <p>Enfoque de desarrollo sostenible.</p>	<p>De los métodos de valorización económica del medio ambiente</p> <p>¿Cuáles se han utilizado en su empresa para la determinación del valor económico?</p> <p>¿Se establecen alternativas de valorización para utilizar los recursos ambientales?</p> <p>¿Se determina cuáles son los costos que se incurre para impedir los daños que causa la degradación del medio ambiente?</p> <p>¿El manejo de los recursos naturales garantiza el enfoque de desarrollo sostenible, para el bienestar de las futuras generaciones?</p>	<p>Cuestionario y la lista de cotejo o verificación (check list)</p>

<p>Valoración económica ambiental</p> <p>La valoración económica ambiental es el conjunto de métodos y técnicas que busca medir los costos y beneficios obtenidos por el uso de los recursos ambientales.</p>	<p>Valor económico total</p>	<p>Valor de uso (VU)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valor de uso directo • Valor de uso indirecto • Valor de opción <p>Valor de no uso (VNU)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valor de legado • Valor existencia 	<p>¿Se cumple con el propósito de conservación, manejo sostenible y la recuperación de los recursos naturales?</p> <p>¿Se garantiza que los recursos naturales estarán disponibles en un futuro?</p> <p>¿Se estipula un valor al activo por el uso que se hará?</p>	
---	------------------------------	---	---	--

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados y discusión

La encuesta y el check list se aplicó a 3 empresas de la localidad que son contribuyentes denominados especiales, los cuestionarios están integrados por 20 preguntas cada una, establecidas de acuerdo con los objetivos planteados inicialmente, esta encuesta fue dirigida a los contadores, a través de los medios tecnológicos como es el formulario de Google Forms para obtener información relevante para la investigación. Adicionalmente se realizó una encuesta a un funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI), la consta de 7 preguntas con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo específico número tres.

Una vez aplicada la encuesta se procedió a la tabulación de la información obtenida a través del programa SPSS, donde cada pregunta está representada con una tabla, indicando la frecuencia y el porcentaje, además cada una de ella tiene su grafico correspondiente.

Con los resultados obtenidos mediante la encuesta se pudo identificar si las empresas cumplen con las normas establecidas en el país, si utilizan métodos de valoración y si están de acuerdo que la contabilidad ambiental es de gran ayuda para las empresas y el cuidado del medio ambiente.

4.1.1. Análisis de la confiabilidad de encuesta aplicada

El análisis de confiabilidad del instrumento se llevó a cabo empleando el programa SPSS obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 10: Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,942	,956	20

Elaborado por: Karen Cevallos

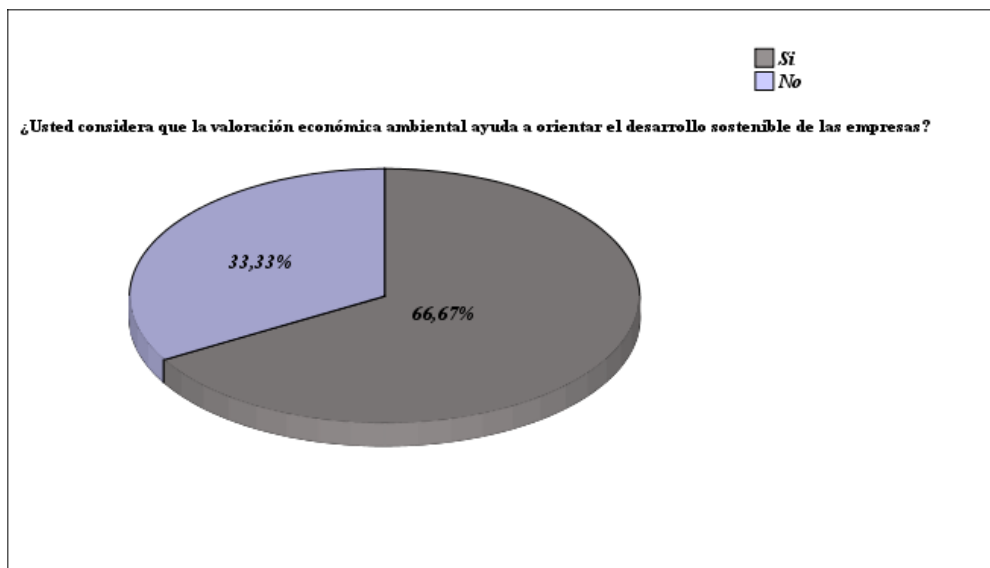
Fuente: SPSS

La confiabilidad del instrumento de 20 ítems presentó un 0,942 lo que representa una consistencia muy alta.

4.1.2. Análisis e interpretación de la encuesta aplicada

Pregunta 1. ¿Usted considera que la valoración económica ambiental ayuda a orientar el desarrollo sostenible de las empresas?

Gráfico 7: Valoración económica



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

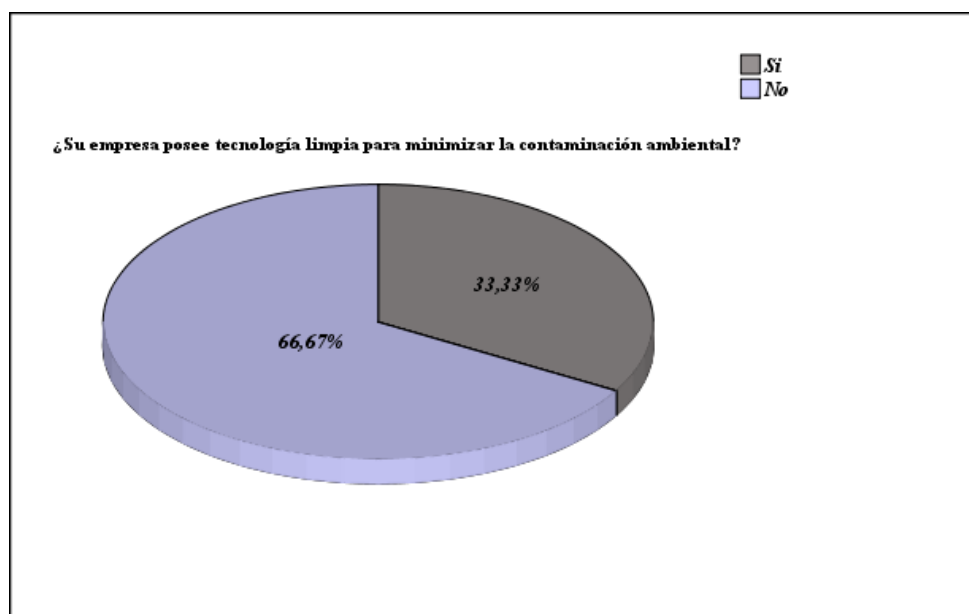
De las empresas encuestadas, el 66,67% respondió que la valoración económica ambiental si ayuda a orientar el desarrollo sostenible de las empresas y el 33,33% respondió que no.

Interpretación

Dos empresas están de acuerdo que la valoración económica ambiental es de gran ayuda, debido a que esta puede medir los costos de destrucción o de deterioro de los recursos del medio ambiente por sus actividades, permitiendo así que las empresas asuman estos costos y tengan una producción eco amigable para la sociedad y el planeta.

Pregunta 2. ¿Su empresa posee tecnología limpia para minimizar la contaminación ambiental?

Gráfico 8: Tecnología limpia



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

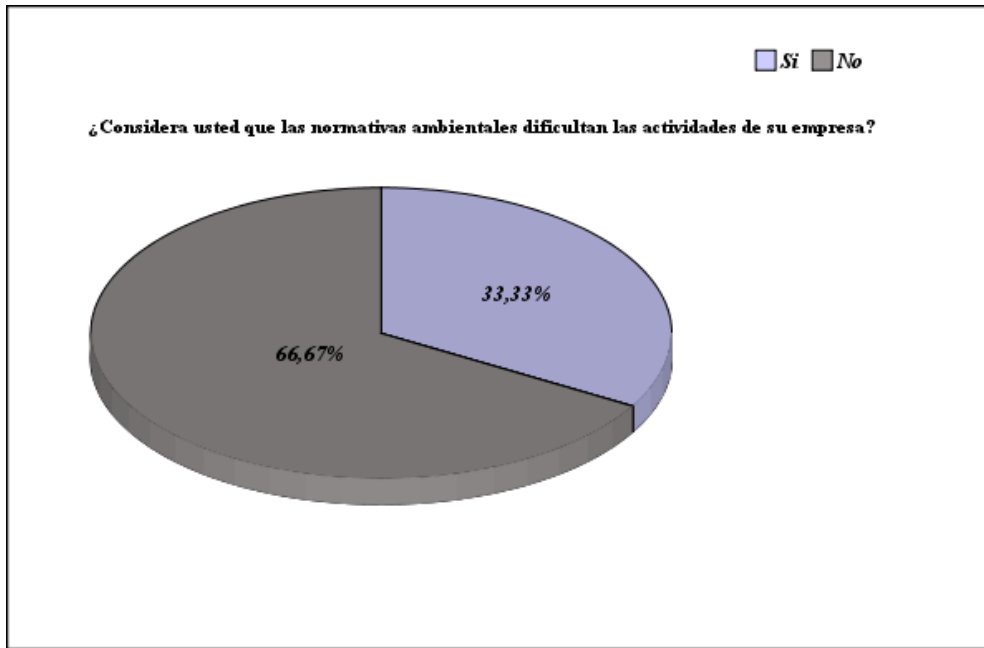
Del 100% de las empresas encuestadas, el 66,67% que no posee tecnología limpia para minimizar la contaminación ambiental y el 33,33% dijo que, si cuenta con tecnología limpia, la cual permite que sus producciones no afecten al medio ambiente.

Interpretación

De las tres empresas dos de ellas supieron manifestar que no cuentan con tecnología limpia debido a que desconocen de la implementación, el costo y de la ayuda que esta daría a sus empresas y al medio ambiente, la tecnología limpia permite que las empresas tengan mayor fuente de ingresos a través del aumento de la sostenibilidad y la fabricación de productos más amigables con el medio ambiente, además estas tecnologías limpias contribuyen a que las futuras generaciones cuenten con un medio ambiente limpio y sano.

Pregunta 3. ¿Considera usted que las normativas ambientales dificultan las actividades de su empresa?

Gráfico 9: Normativas ambientales



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

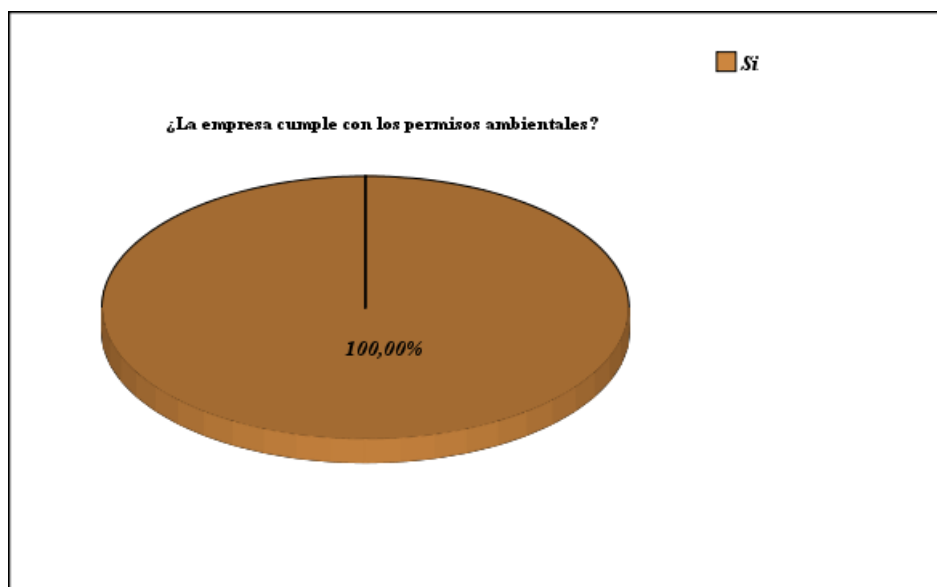
De las empresas encuestadas, el 66,67% respondió que las normativas ambientales no dificultan sus actividades, mientras que el 33,33% manifestó que si tuvo dificultades en realizar sus actividades por las normativas ambientales.

Interpretación

Las normativas ambientales en su mayoría son consideradas de gran ayuda para la realización de sus actividades, debido a que estas permiten garantizar a las personas que vivan en un ambiente sano y ego amigable.

Pregunta 4. ¿La empresa cumple con los permisos ambientales?

Gráfico 10: Permisos ambientales



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

De las empresas encuestadas el 100% dio a conocer que cumple con los permisos ambientales impuestos por el país.

Interpretación

Todas las empresas cumplen con los permisos ambientales para su funcionamiento, estos permiten que estas entidades cumplan con normas para mitigar, prevenir y minimizar los impactos ambientales por las actividades que estas empresas realizan. En la normativa ambiental está establecido que las empresas de cualquier actividad están obligadas a solicitar los permisos para el cuidado de los recursos aire, agua y suelo. Para González Ordóñez (2018) los permisos ambientales son autorizaciones administrativas emitidas por las autoridades, estos permiten verificar el cumplimiento de los procesos de ambientales. El Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundaria (2017) establece los permisos ambientales que deben cumplir las empresas del país operen, estos son:

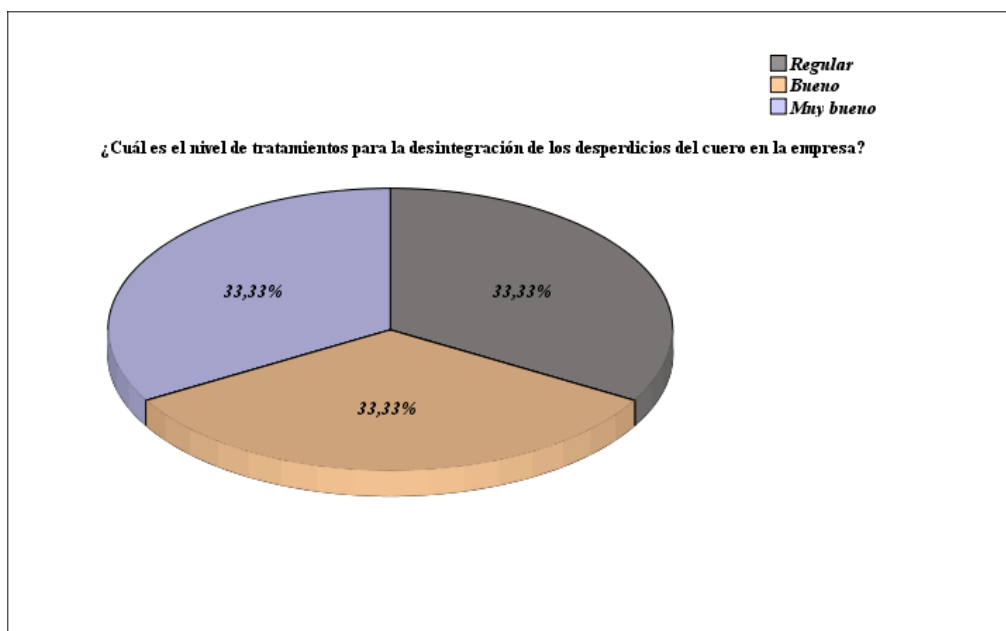
- Certificado de registro ambiental, es una autorización administrativa ambiental, la que permite a las autoridades llevar un registro sobre las actividades que las entidades realicen, además estas deben cumplir con las normativas ambientales.

- Ficha ambiental, en ella se describe el marco legal y las principales actividades, también se describen aspectos bióticos, físicos y socioeconómicos para la realización de planes ambientales que permitan la prevención de posibles impactos en el medio ambiente.
- Declaración de impacto ambiental, es un instrumento que analiza los posibles impactos ambientales y las consecuencias que sufriría el medio ambiente.
- Licencia ambiental, es una autorización emitida por la autoridad ambiental competente, en donde se establece el cumplimiento de la normativa ambiental, para la prevención, mitigación o corrección por los efectos causados por la actividad.

Estos permisos son otorgados por el Ministerio del Ambiente, un órgano experto en estos temas, y es seguido por los Gobiernos Autónomos Descentralizados provinciales, metropolitanos y municipales, los cuales son entes reguladores sobre la contaminación ambiental.

Pregunta 5. ¿Cuál es el nivel de tratamientos para la desintegración de los desperdicios del cuero en la empresa?

Gráfico 11: Tratamientos de los desperdicios



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

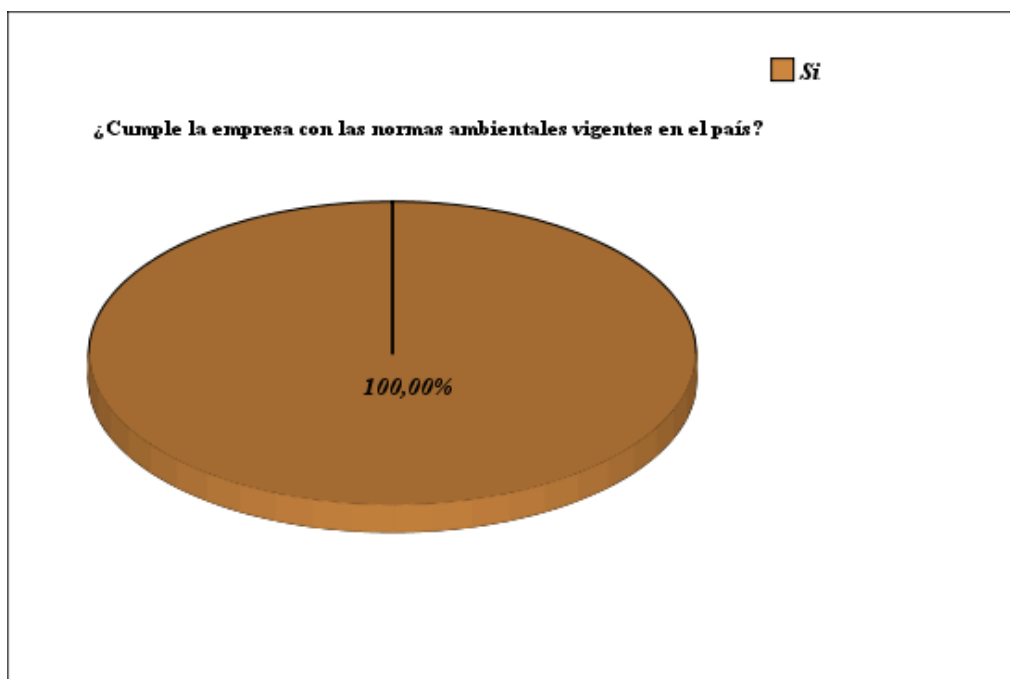
Del 100% de las empresas encuestadas, el 33,33% manifestó que el nivel de tratamiento para la desintegración de los desperdicios del cuero es muy bueno, el otro 33,33% manifestó que tiene un nivel bueno y el 33,33% restante dijo que tienen un nivel bueno.

Interpretación

Las empresas seleccionadas para el presente estudio se encuentran en un nivel medio en cuanto al nivel de tratamiento para la desintegración de desperdicios del cuero, estas empresas pueden mejorar el proceso con mejor tecnología, permitiendo así la disminución de contaminación en el medio ambiente.

Pregunta 6. ¿Cumple la empresa con las normas ambientales vigentes en el país?

Gráfico 12: Cumplimiento de normas



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

De las empresas encuestadas el 100% se establece que cumplen con las normas ambientales vigentes en el país.

Interpretación

Todas estas empresas cumplen con las normas ambientales vigentes en el país, estas son necesarias y obligatorias para evitar multas y sanciones por parte de los entes reguladores, al mismo tiempo estas permiten la protección y la conservación del medio ambiente. Para González Ordóñez (2018) se debe implementar estrategias internas para la implementación de acciones que permitan un adecuado control sobre el uso de los recursos naturales y la contaminación por las actividades que estas empresas realizan. Es fundamental que los organismos implementen controles minuciosos sobre el cumplimiento y acatamiento en estas empresas, logrando que los dueños o gerentes tomen conciencia sobre el impacto que ocasiona la fabricación de sus productos.

El Ecuador cuenta con una normativa ambiental que permite el control sobre la contaminación que producen las empresas, en la Constitución del Ecuador (2008) existen algunos artículos que hablan sobre este tema tales como:

- El artículo 14, establece que la población debe vivir en un ambiente sano, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, es de interés público la preservación del medio ambiente.
- El artículo 15, menciona que le estado deberá promover al sector público y privado, el uso de tecnologías limpias y energías alternativas que permitan la disminución impacto ambiental, además está prohibido el uso de productos que sean nocivos para la naturaleza.
- El artículo 73, donde indica que le estado deberá tomar medidas para la precaución y restricción de actividades que destruyan el ecosistema.

Otra normativa ambiental que permite la prevención de la contaminación ambiental por parte de estas empresas es la Ley de Gestión Ambiental (2012) en donde nos menciona:

- El artículo 1, manifiesta que esta ley establece principios que permitan la obligación y responsabilidad por parte de las empresas en la gestión ambiental.
- El artículo 40, menciona que todas las personas naturales o jurídicas deben informar al Ministerio del ramo si sus producciones pueden o están ocasionando daño en la naturaleza.

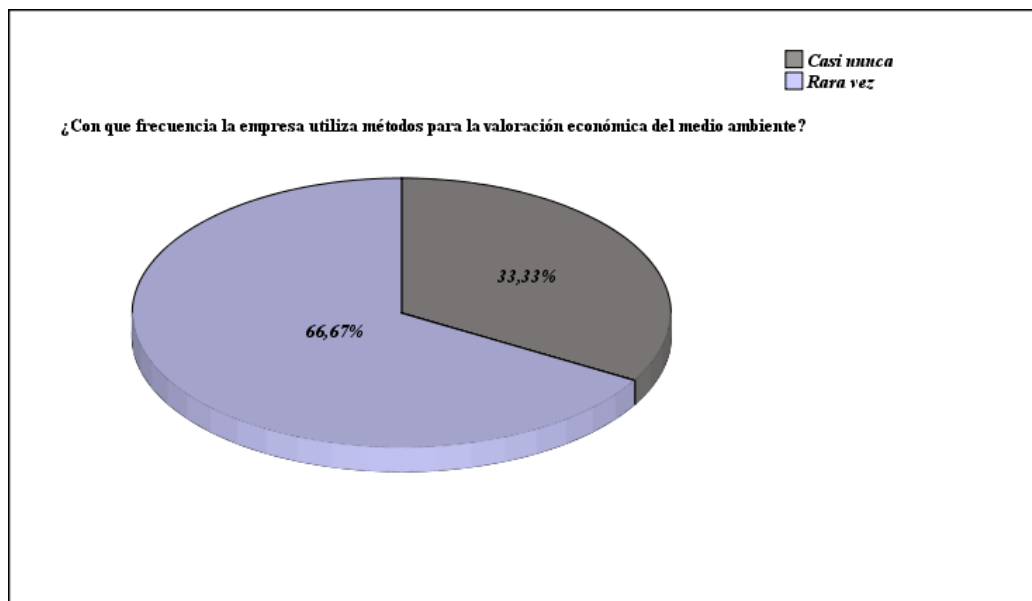
El Código Orgánico del Ambiente (2018) también permite la regulación sobre la conservación del medio ambiente, en ella se menciona algunos artículos tales como:

- El artículo 2, nos habla sobre el cumplimiento obligatorio de las normas de este código, así como las demás que están establecidas en el país por parte de todas las entidades y organismos, el uso de los recursos naturales por las actividades que estas realicen serán observados y cumplidos con este código.
- En el artículo 9, se menciona los principios ambientales los cuales serán incorporados por todas las entidades y organismos públicos y privados del país algunos de ellos son:
 - La responsabilidad integral, trata sobre la responsabilidad que tiene quien realice una actividad a la hora de realizar el proceso de los residuos y desechos tóxicos o peligros.
 - El mejoramiento de la tecnología y las prácticas ambientales, nos hace referencia a que el estado deberá promover el uso de tecnologías limpias que permitan la disminución de la contaminación, también la implementación de mejores prácticas al momento de la fabricación de un producto, generando la optimización del uso de los recursos naturales.
 - El que contamina paga, menciona que quien contamine o destruya los recursos naturales deberá asumir un costo de producción para revenir, evitarla o reducirla.

Lo señalado anteriormente son algunos artículos que permiten que las empresas cumplan para evitar que los recursos naturales se agoten por el uso o cuidado inadecuado, es fundamental que estas normas ambientales existan para que estas entidades tomen acciones para el cuidado del medio ambiente.

Pregunta 7. ¿Con qué frecuencia la empresa utiliza métodos para la valoración económica del medio ambiente?

Gráfico 13: Utilización de métodos



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

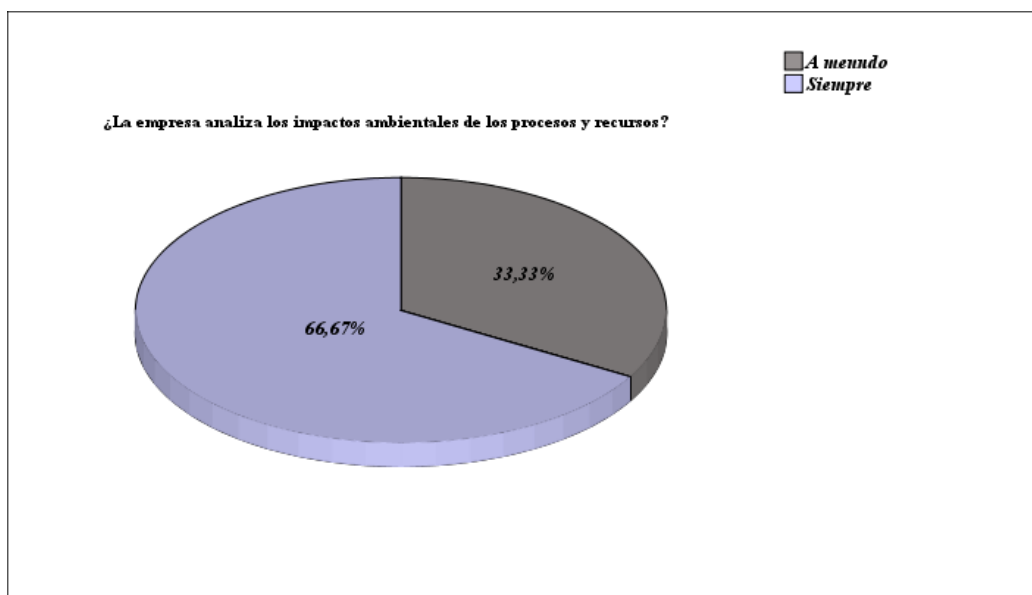
Del 100 % de las empresas encuestas, el 66,67% respondió que rara vez utiliza métodos para la valoración económica del medio ambiente, mientras que el 33,33% manifestó que casi nunca utiliza métodos para la valoración económica del medio ambiente.

Interpretación

El desconocimiento de métodos de valoración económica por parte de estas empresas es significativo puesto que, si tuvieran mayor conocimiento de estos, estas empresas podrían utilizarlos en su contabilidad, generando mayores beneficios para la empresa y para el medio ambiente. Los métodos de valoración economía ambiental permiten establecer un valor a los bienes y servicios proporcionados por el medio ambiente.

Pregunta 8. ¿La empresa analiza los impactos ambientales de los procesos y recursos?

Gráfico 14: Impactos ambientales



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

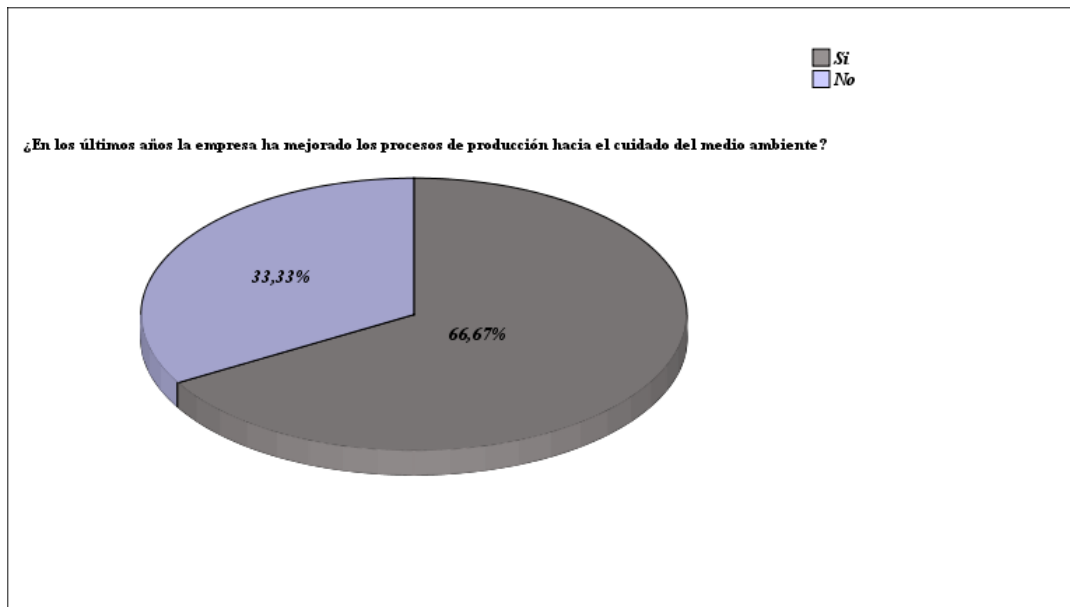
De las empresas encuestadas el 100 % establece que, el 66,67% respondió que siempre analiza los impactos ambientales de los procesos y recursos, mientras que el 33,33% manifestó que a menudo analiza los impactos ambientales de los procesos y recursos.

Interpretación

La mayoría de las empresas analizan los impactos ambientales para poder prevenir las consecuencias negativas y así implementar acciones, programas y proyectos que ayuden a la salud humana y reducir el consumo de los recursos humanos al momento de la toma de decisiones.

Pregunta 9. ¿En los últimos años la empresa ha mejorado los procesos de producción hacia el cuidado del medio ambiente?

Gráfico 15: Procesos de producción



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

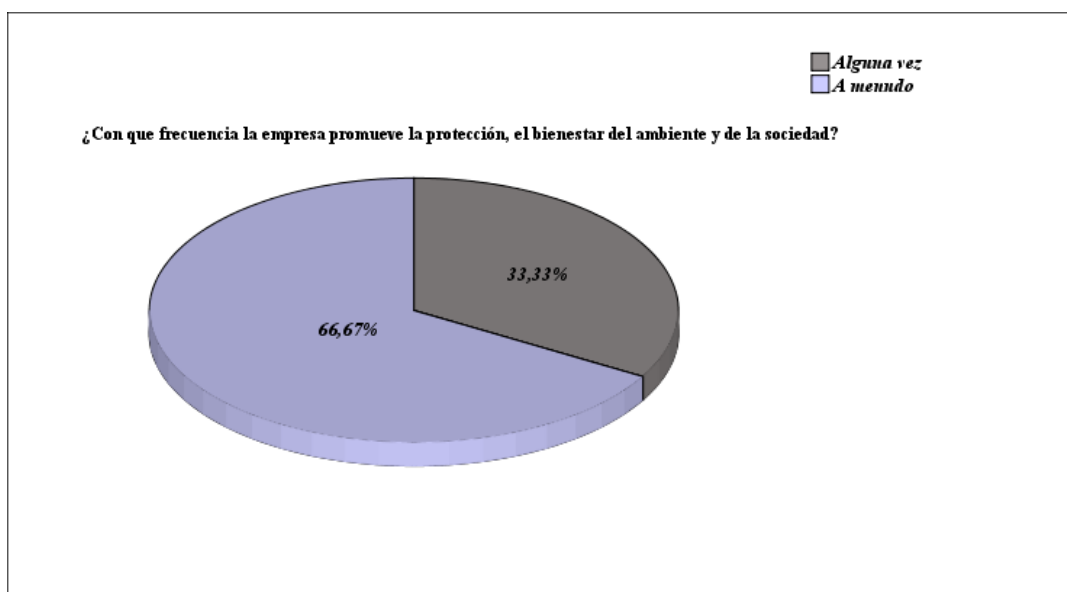
Del 100 % de las empresas encuestas, el 66,67% manifestó que si ha mejorado los procesos de producción hacia el cuidado del medio ambiente y el otro 33.33% no ha mejorado dichos procesos.

Interpretación

A través de los años estas empresas están mejorando sus procesos de producción debido a la gran contaminación que ocasiona la fabricación de dichos productos. Estas se han visto en la necesidad estudiar e implementar técnicas que permitan el cuidado del medio ambiente.

Pregunta 10. ¿Con que frecuencia la empresa promueve la protección, el bienestar del ambiente y de la sociedad?

Gráfico 16: Procesos y recursos



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

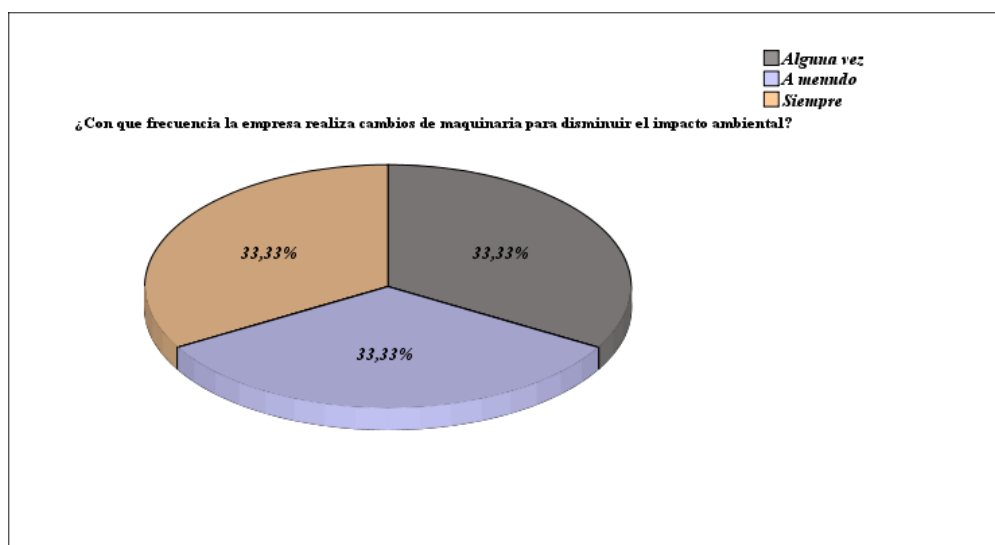
De las empresas encuestadas 66,67% dio a conocer que a menudo promueve la protección, el bienestar del ambiente y de la sociedad, mientras que el otro 33,33% dijo que algunas veces lo hacen.

Interpretación

Están empresas están evaluando todos los recursos naturales que utilizan para la fabricación de sus productos, para así tomar medidas que puedan ayudar a la cuidado y conservación del medio ambiente, sin dejar de comercializar sus productos.

Pregunta 11. ¿Con que frecuencia la empresa realiza cambios de maquinaria para disminuir el impacto ambiental?

Gráfico 17: Frecuencia de cambios



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

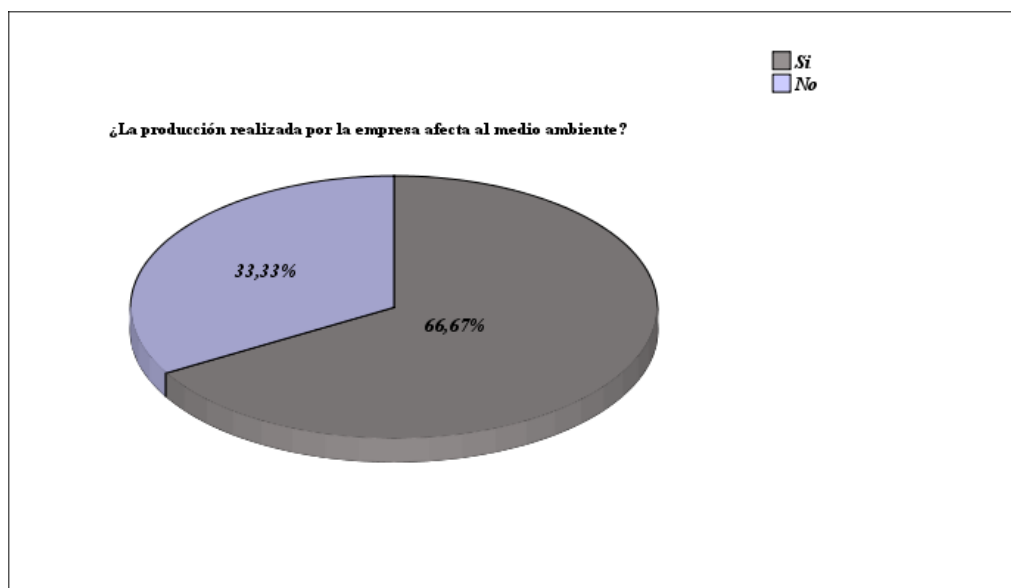
Del 100 % de las empresas encuestas, el 33,33% respondió que alguna vez realiza cambios de maquinaria para disminuir el impacto ambiental, mientras que el 33,33% manifestó que a menudo realiza cambios de maquinaria para disminuir el impacto ambiental, el otro 33,33% siempre realiza cambios de maquinaria para disminuir el impacto ambiental.

Interpretación

Se puede evidenciar que una pequeña parte de las empresas realiza el cambio de maquinarias lo que permite disminuir los impactos negativos en el medio ambiente, las demás empresas no realizan con frecuencia cambios en su maquinaria porque esto representa un costo adicional o costo por adquisición de maquinaria para estas entidades.

Pregunta 12. ¿La producción realizada por la empresa afecta al medio ambiente?

Gráfico 18: Producción realizada



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

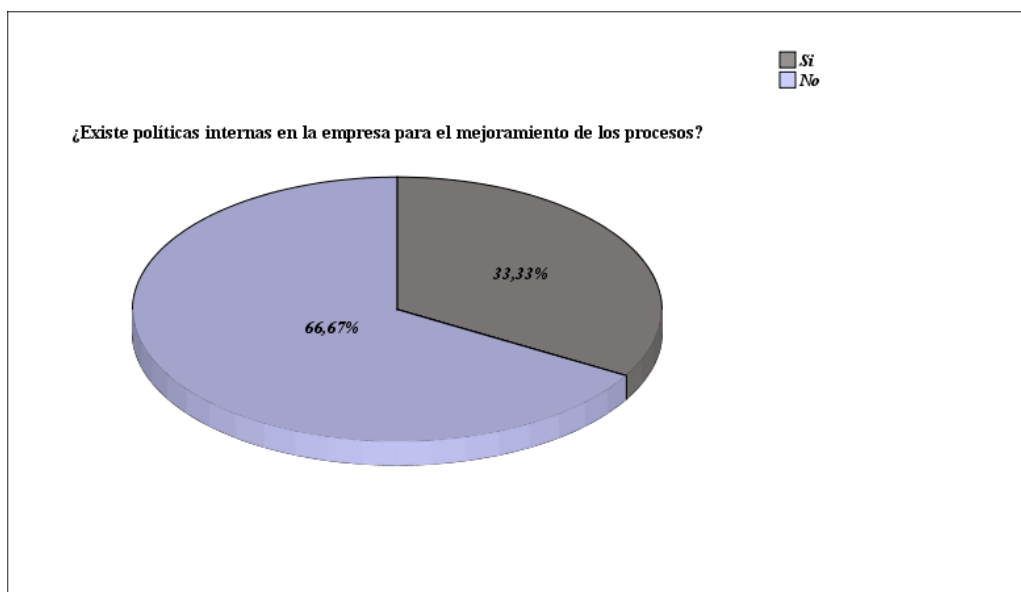
De las empresas encuestadas el 100 % establece que, el 66,67% dio a conocer que su producción si afecta al medio ambiente y el 33,33% que su producción no afecta al medio ambiente.

Interpretación

La mayoría de las empresas están afectando al medio ambiente con su producción lo cual es perjudicial dentro del impacto ambiental mientras tanto un número pequeño de empresa están pensando en el ambiente al momento de producir sus productos.

Pregunta 13. ¿Existe políticas internas en la empresa para el mejoramiento de los procesos?

Gráfico 19: Mejoramiento de los procesos



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

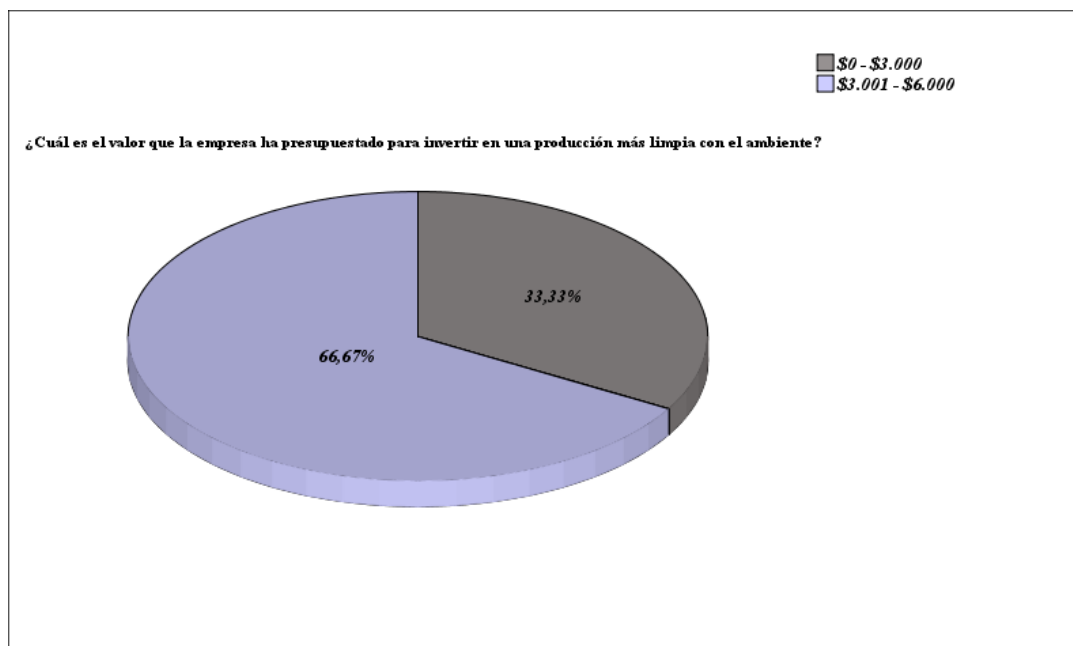
Del 100 % de las empresas encuestas se establece que, el 66,67% si existen políticas internas para el mejoramiento de los procesos y el 33,33% no existen dichas políticas internas.

Interpretación

Un gran número de empresas cuentan con políticas internas lo cual está enfocado en el mejoramiento de los procesos y un porcentaje pequeño de empresas tendrían que implementar estas políticas internas ya que con se lograría una mejora continua de sus procesos productivos.

Pregunta 14. ¿Cuál es el valor que la empresa ha presupuestado para invertir en una producción más limpia con el ambiente?

Gráfico 20: Producción más limpia



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

De las empresas encuestadas el 100 % establece que, el 66,67% está dispuesto a invertir \$0-\$3000 en una producción más limpia con el ambiente y el 33,33% está dispuesto a invertir \$3001- \$ 6000 en una producción más limpia con el ambiente.

Interpretación

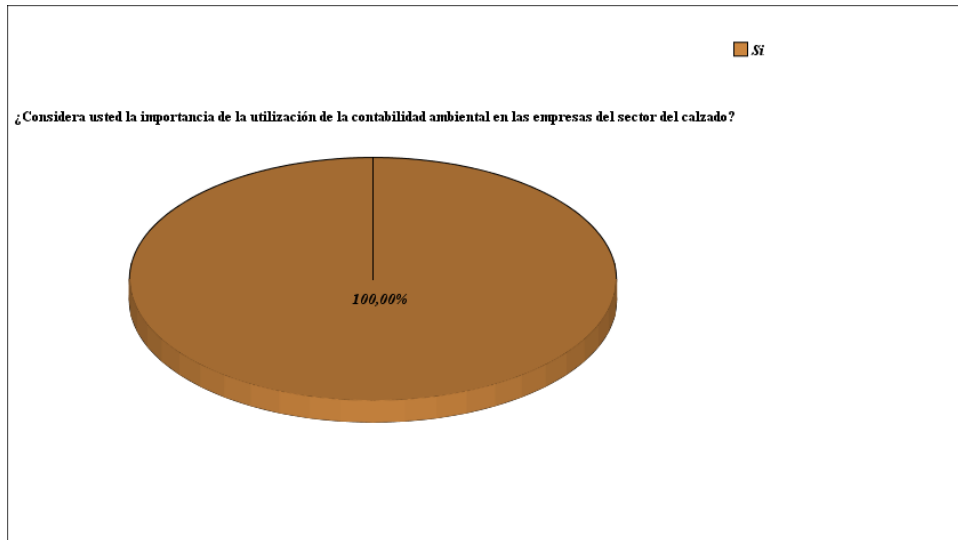
Las empresas en un gran número están dispuestas a invertir en lo que es una producción más limpia, para así evitar que la fabricación de sus productos perjudique el medio ambiente. Para Regional Activity Centre for Sustainable Consumption and Production (2010) es una estrategia que las empresas deberían adoptar porque permite:

- Reducir los riesgos en el medio ambiente y en los seres humanos por sus producciones.
- El ahorro de materias primas como el agua y la energía.

- La reducción de residuos peligrosos y de emisiones contaminantes.
- Ser más competitivos en un marco de sostenibilidad del medio ambiente.

Pregunta 15. ¿Considera usted la importancia de la utilización de la contabilidad ambiental en las empresas del sector del calzado?

Gráfico 21: Utilización de la contabilidad ambiental



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

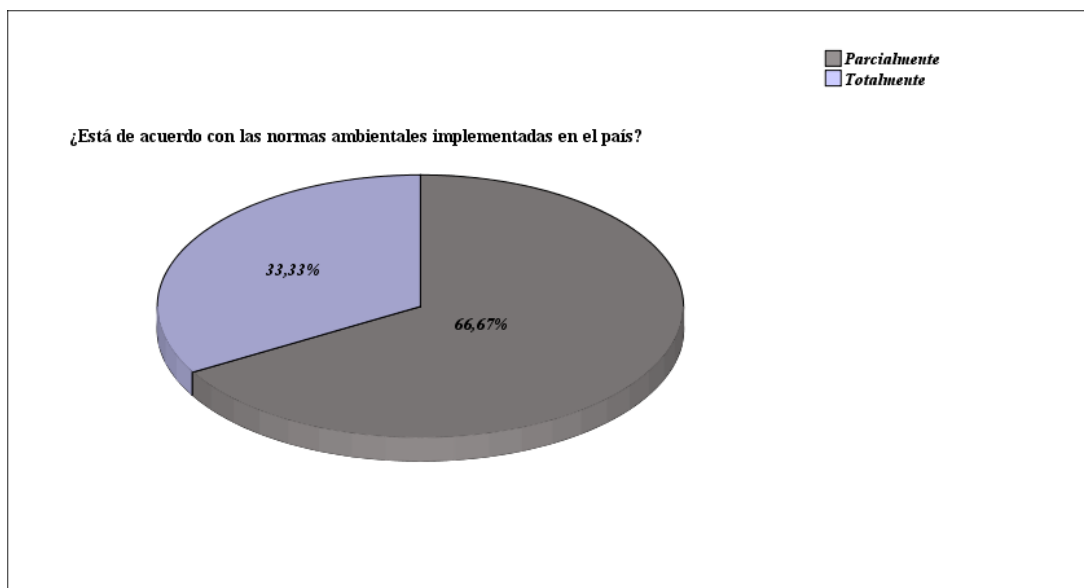
De las empresas encuestadas el 100% consideran la importancia de la utilización de la contabilidad ambiental.

Interpretación

Todas las empresas están de acuerdo con la implementación de la contabilidad ambiental dentro de sus empresas, porque permite obtener información contable-ambiental sobre las actuaciones medio ambientales de la empresa. Para Hernández Rodríguez (2011) la contabilidad ambiental es de carácter cuantitativo-monetario que permite medir, valorar y controlar las relaciones ambientales, esta permite aportar con soluciones a problemas medio ambientales. Según Orrego Castañeda (2016) menciona que “la contabilidad ambiental debe verse como la herramienta capaz de transformar las oportunidades ambientales en rentabilidad y convertir los riesgos ambientales en nuevas oportunidades” (pág. 86).

Pregunta 16. ¿Está de acuerdo con las normas ambientales implementadas en el país?

Gráfico 22: Normas ambientales



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

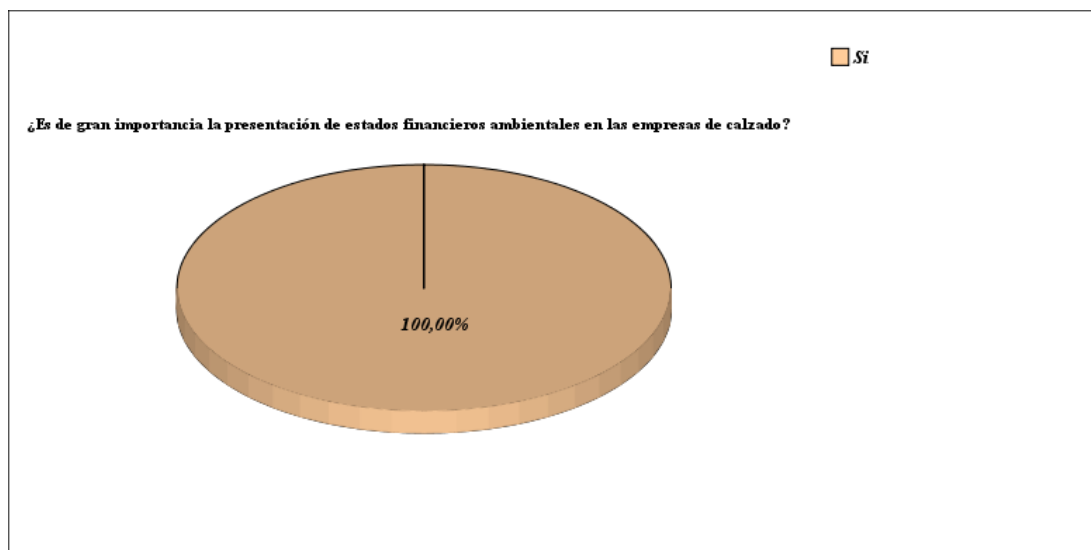
Del 100 % de las empresas encuestas se establece que, el 66,67% está totalmente de acuerdo con las normas ambientales implementadas en el país y el 33,33% está parcialmente de acuerdo.

Interpretación

En una gran mayoría las empresas están totalmente de acuerdo con estas normas ambientales debido a que es amigable con el medio ambiente, además que ayuda a la conservación, protección del medio ambiente y recursos naturales con el agua, aire y suelo al momento de la producción de las empresas con el fin de reducir los impactos ambientales.

Pregunta 17. ¿Es de gran importancia la presentación de estados financieros ambientales en las empresas de calzado?

Gráfico 23: Importancia de los estados financieros ambientales



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

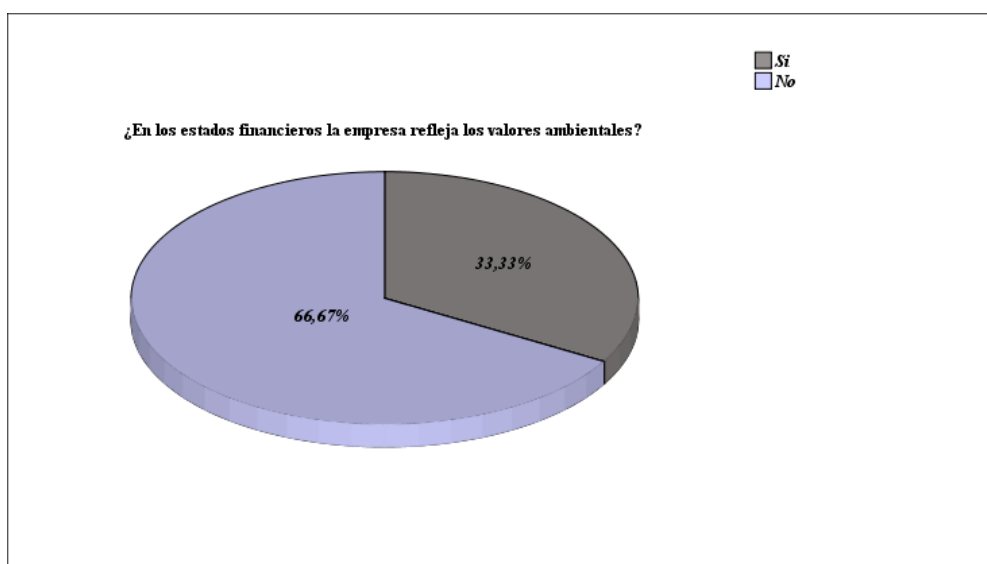
De las empresas encuestadas el 100% consideran que es de gran importancia la presentación de los estados financieros ambientales.

Interpretación

Todas las empresas encuestadas están de acuerdo con la exposición de los estados financieros ambientales, inmediatamente con esto pueden manifestar que la actividad que realizan es beneficioso con el medio ambiente sin embargo las empresas tendrían que adjudicarse la responsabilidad que tienen con la humanidad y medio ambiente.

Pregunta 18. ¿En los estados financieros la empresa refleja los valores ambientales?

Gráfico 24: Estados financieros valores



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

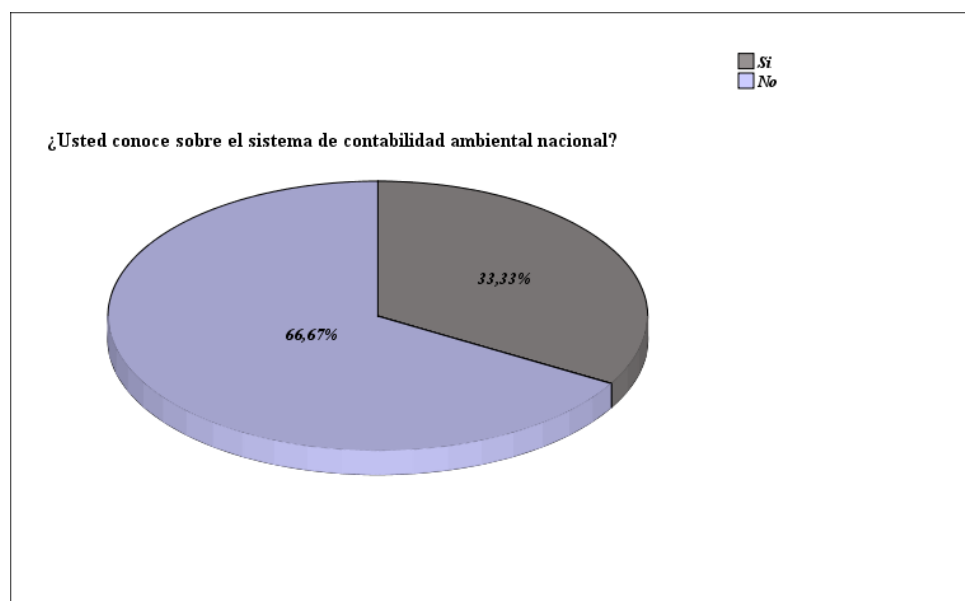
Del 100 % de las empresas encuestas se establece que, el 66,67% que no se debería reflejar los valores ambientales en los estados financieros y el 33,33% que si se debería reflejar los valores ambientales.

Interpretación

Se pudo observar que gran parte de las empresas no reflejan los valores ambientales en los estados financieros, estas no cuentan con políticas internas que indiquen que se debe incorporar dichos valores. Es de gran importancia que en los estados financieros se reflejen estos valores porque permite medir los impactos financieros que la empresa realiza sobre el medio ambiente, además se puede dar un seguimiento sobre el consumo de agua y energía y el proceso de residuos.

Pregunta 19. ¿Usted conoce sobre el sistema de contabilidad ambiental nacional?

Gráfico 25: Contabilidad ambiental nacional



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

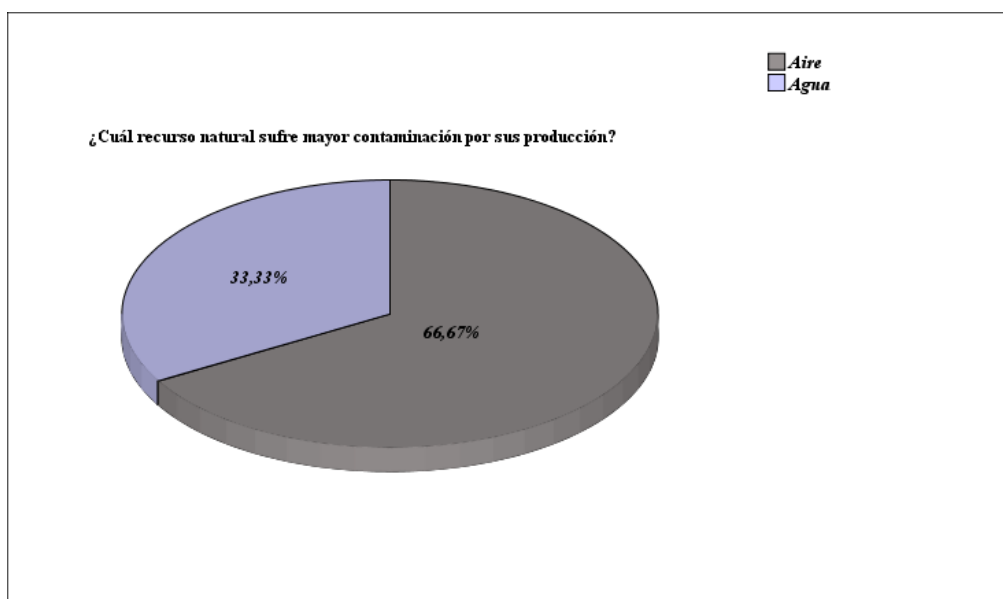
De las empresas encuestadas el 66,67% manifestó que tiene desconocimiento sobre el sistema de contabilidad ambiental nacional y el otro 33,33% dijo que si conoce de este sistema.

Interpretación

La mayoría de las empresas desconocen el sistema de contabilidad ambiental nacional, el objetivo principal de este sistema es medir el impacto económico de los recursos naturales del país, con relación al uso, agotamiento y degradación del mismo. El gobierno debería implementar capacitaciones sobre este tema, porque este pretende que las empresas detengan el uso indiscriminado de los recursos del medio ambiente, dejando atrás la idea que los recursos son ilimitados y que se pueden ocupar las veces que deseemos.

Pregunta 20. ¿Cuál recurso natural sufre mayor contaminación por su producción?

Gráfico 26: Contaminación por su producción



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis

Del 100 % de las empresas encuestas se establece que, el 66,67% manifestó que el recurso que sufre mayor contaminación por sus producciones es el aire, mientras que le otro 33,33% dijo que es el agua.

Interpretación

El recurso que sufre mayor contaminación es el aire, debido a que las empresas emiten gases tóxicos, los recursos naturales son considerados como inagotables que no van a sufrir daños colaterales, por esta razón las empresas poco a poco están implementado normas, técnicas y métodos para el cuidado o conservación de dichos recursos, el desgastamiento del medio ambiente y de los recursos ocasiona grandes pérdidas para los países.

4.1.3. Análisis del método de los costos evitados (MCE) en las empresas del sector del calzado

Las empresas del sector del calzado tienen una relación con el medio ambiente por el consumo excesivo de materias primas tales como la energía y el agua, además la emisión de gases y residuos en la atmósfera. Para Ecogestos (2016) la fabricación de un solo par de zapatos produce de 1,3 a 23,33 kgs de CO₂, un gas incoloro e inodoro que perjudica la calidad del aire y del agua. Por tan razón el método de los costos evitados refleja la cantidad que estas empresas están dispuestas a pagar para eludir estos efectos negativos en el aire y en el agua, y al mismo tiempo tomar medidas para evitar futuros costos por reparación de los recursos.

Este método tiene relación con el principio “Quien contamina paga” porque este se basa en que las empresas o las personas físicas o jurídicas paguen para evitar la contaminación con el fin de cumplir con las normas establecidas por el país y así garantizar la protección del medio ambiente, las tecnologías limpias pueden ser aplicadas con este método y principio debido a que esta implica la aplicación de estrategias amigables con el medio ambiente tales como: la reducción de emisiones y/o descargas de residuos y la disminución del consumo de materias (energía y el agua).

Con la aplicación de tecnologías limpias se logra un ahorro de hasta 12.5% en los costos de los productos, también la reducción de productos químicos (Instituto Tecnológico de la Producción, s.f.).

4.1.4 Cumplimiento de las normas y leyes ambientales por medio del check list

Tabla 11: Datos del check list

Normativa	Ítems	Distrishoes S.A.			Milboots CIA. LTDA.			Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A.		
		Si	No	No aplica	Si	No	No aplica	Si	No	No aplica
	<u>NORMA INTERNACIONAL ISO 14001</u>									
Literal 5.2. a	1. ¿El sector del calzado cuenta con políticas ambientales que permitan medir impacto ambiental que tiene al fabricar sus productos?	X			X			X		
Literal 5.2. e	2. ¿Existen compromisos de mejora continua del sistema de gestión ambiental del sector del calzado?		X		X			X		
Literal 7. 7.1	3. ¿El sector del calzado determina y proporciona recursos para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua de sistema de gestión ambiental?		X		X			X		
	<u>CONSTITUCIÓN DEL ECUADOR</u>									
Artículo 395.1.	4. ¿Las actividades del sector del calzado garantizan un modelo sustentable de desarrollo ambiental y de conservación de la biodiversidad?		X			X			X	

Artículo 395.2.	5. ¿Las políticas de gestión ambiental en las actividades del sector del calzado se aplican de manera transversal en todos los niveles?		X		X			X		
Artículo 395.3.	6. ¿Existe la garantía y participación de las personas, comunidades pueblos y nacionalidades afectadas por la planificación, ejecución y control de las actividades del sector del calzado?			X		X			X	
Artículo 395.4.	7. ¿Existe la responsabilidad por daños ambientales ocasionados por parte del sector del calzado?		X			X		X		
	<u>LEY DE GESTION AMBIENTAL</u>									
Artículo 12. c.	8. ¿El sector del calzado participa en la ejecución de los planes, programas y proyectos del Ministerio?	X			X			X		
Artículo 21.	9. ¿Existen sistemas de manejo ambiental que permitan evaluar el impacto ambiental, de riegos y planes de manejo de los recursos en el sector del calzado?		X			X			X	
Artículo 38.	10. ¿El sector del calzado cuenta con tasas por vertidos (residuos)?	X			X			X		
	<u>CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL</u>									

Artículo 11.	11. ¿El sector del calzado cumple con los objetivos de preservación y conservación de los recursos naturales?	X			X			X		
	<u>CÓDIGO ORGÁNICO DEL AMBIENTE</u>									
Artículo 5.1.	12. ¿Se cumple el derecho de la conservación, manejo sostenible y la recuperación del patrimonio natural en el sector del calzado?	X			X			X		
Artículo 9.2.	13. ¿Existe mejoras en la tecnología y en las prácticas ambientales en el sector del calzado?		X			X			X	
Artículo 9.4.	14. ¿El sector del calzado ha incorporado medidas en los costos de producción los cuales ayuden a la conservación del ambiente?		X			X			X	
Artículo 27.16	15. ¿El sector del calzado cuenta con una tasa para la obtención de los recursos, los que permitan la gestión ambiental?			X			X			X
Artículo 30.2	16. ¿Se establecen y se ejecutan normas de bioseguridad en el sector del calzado?	X			X			X		
Artículo 77.	17. ¿Existe una evaluación del riesgo de los productos utilizados por parte del sector del calzado?		X			X			X	

	<u>LEY DE PREVENCIÓN Y CONTROL DE LA CONTAMINACION AMBIENTAL</u>									
Artículo 6.	18. ¿Se administra un adecuado control para las descargas de aguas residuales?		X			X		X		
Artículo 14.	19. ¿Han implementado sistemas de tratamiento para los desechos sólidos?		X			X			X	
	<u>ESTATUTO ORGANICO DE GESTION ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL MINISTERIO DEL AMBIENTE</u>									
Artículo 7.	20. ¿Han incorporado indicadores económicos con beneficios ambientales que permitan priorizar las actividades productivas?		X			X			X	

4.1.4.1 Análisis e interpretación de los resultados del check list

- **Norma internacional ISO 14001**

Literal 5.2. a.- ¿El sector del calzado cuenta con políticas ambientales que permitan medir impacto ambiental que tiene al fabricar sus productos?

Las tres empresas estudiadas cuentan con estas políticas, las cuales permiten que estas tengan objetivos, principios y criterios sobre la conservación del medio ambiente. En estas políticas se establecen compromisos que permitan un desarrollo sostenible de sus actividades, a continuación, se detalla estas políticas:

- Cumplir con los reglamentos y normas establecidas por el gobierno.
- Prevención y control sobre las posibles contaminaciones en el entorno ambiental, con la inflexibilidad de procesos a través del uso responsable de los recursos.
- Determinar y verificar los objetivos que se enfoquen en la conservación del medio ambiente a través de los procesos de fabricación del calzado.
- Preservar los recursos del medio ambiente, para así evitar efectos negativos en estos.

Literal 5.2. e.- ¿Existen compromisos de mejora continua del sistema de gestión ambiental del sector del calzado?

En las empresas Milboots CIA. LTDA e Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A. existen compromisos que permiten identificar el impacto que tiene la fabricación de sus productos, así como capacitaciones, las cuales ayuden a que su personal tenga información sobre temas ambientales. Mientras que Distrishoes S.A. no cuenta con dichos compromisos.

Literal 7. 7.1.- ¿El sector del calzado determina y proporciona recursos para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua de sistema de gestión ambiental?

Las empresas Milboots CIA. LTDA e Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A. si destinan recursos para mejorar el sistema de gestión ambiental, Distrishoes S.A. no lo realiza debido a que no cuenta con los recursos necesarios para este sistema.

- **Constitución del Ecuador**

Artículo 395.1.- ¿Las actividades del sector del calzado garantizan un modelo sustentable de desarrollo ambiental y de conservación de la biodiversidad?

Las tres empresas estudiadas manifestaron que las actividades que realizan no garantizan una conservación del medio ambiente, debido a sus residuos y emisiones de gases al momento de la fabricación del calzado.

Artículo 395.2.- ¿Las políticas de gestión ambiental en las actividades del sector del calzado se aplican de manera transversal en todos los niveles?

Las empresas Milboots CIA. LTDA e Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A. manifestaron que, si se aplica las políticas de gestión ambiental de manera transversal, Distrishoes S.A. no lo aplica en su totalidad.

Artículo 395.3.- ¿Existe la garantía y participación de las personas, comunidades pueblos y nacionalidades afectadas por la planificación, ejecución y control de las actividades del sector del calzado?

Las tres empresas estudiadas manifestaron que no lo aplican o no lo realizan, debido a que no han visto la necesidad de hacerlo, el interés de las actividades realizadas por estas empresas es de propio beneficio.

Artículo 395.4.- ¿Existe la responsabilidad por daños ambientales ocasionados por parte del sector del calzado?

Las empresas Distrishoes S.A. y Milboots CIA. LTDA no se responsabilizan por los daños ocasionados por sus actividades, la única empresa que lo hace es Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A. porque vela por la conservación del medio ambiente.

- **Ley de gestión ambiental**

Artículo 12. c.- ¿El sector del calzado participa en la ejecución de los planes, programas y proyectos del Ministerio?

Las tres empresas si participan en las actividades que realiza el Ministerio, los gerentes intervienen en capacitaciones, actualizaciones y programas referentes a la conversación y protección del medio ambiente.

Artículo 21.- ¿Existen sistemas de manejo ambiental que permitan evaluar el impacto ambiental, de riegos y planes de manejo de los recursos en el sector del calzado?

Las tres empresas manifestaron que no cuentan con sistemas que permitan evaluar cuál es el impacto ambiental por la realización de sus actividades económicas, sería bueno que lo implemente debido a que estos sistemas son de gran ayuda para el uso y cuidado adecuado de los recursos naturales.

Artículo 38.- ¿El sector del calzado cuenta con tasas por vertidos (residuos)?

Las tres empresas dieron a conocer que, si existen tasas por el vertido de sus residuos generados por la fabricación del calzado, estas tasas tienen el fin de proteger y conservar el medio ambiente y son administradas por el municipio.

- **Código orgánico de organización territorial**

Artículo 11.- ¿El sector del calzado cumple con los objetivos de preservación y conservación de los recursos naturales?

Las tres empresas manifestaron que, si cumplen con los objetivos implementados por los entes reguladores, estas empresas tratan de velar por el cuidado del medio ambiente.

- **Código orgánico del ambiente**

Artículo 5.1.- ¿Se cumple el derecho de la conservación, manejo sostenible y la recuperación del patrimonio natural en el sector del calzado?

Las tres empresas dieron a conocer que si cumplen con este derecho establecido en el código el cual refiere a que la población viva en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado.

Artículo 9.2.- ¿Existe mejoras en la tecnología y en las prácticas ambientales en el sector del calzado?

Las tres empresas manifestaron que no han realizado mejoras en sus tecnologías y actividades por falta de disponibilidad de recursos.

Artículo 9.4.- ¿El sector del calzado ha incorporado medidas en los costos de producción los cuales ayuden a la conservación del ambiente?

Las tres empresas encuestadas dieron a conocer que no han incorporado ningún costo que permita prevenir, evitar o reducir la contaminación producida por la fabricación del calzado.

Artículo 27.16.- ¿El sector del calzado cuenta con una tasa para la obtención de los recursos, los que permitan la gestión ambiental?

Las empresas encuestadas manifestaron que no aplican ninguna tasa para la obtención de recursos destinados para la gestión ambiental, estas no han visto la necesidad de hacerlo.

Artículo 30.2.- ¿Se establecen y se ejecutan normas de bioseguridad en el sector del calzado?

Las tres empresas dieron a conocer en si cuentan con normas de bioseguridad, las cuales permiten un adecuado funcionamiento de esta, sobre todo en esta época de pandemia que vive en mundo entero.

Artículo 77.- ¿Existe una evaluación del riesgo de los productos utilizados por parte del sector del calzado?

Las tres empresas manifestaron que no realizan evaluaciones sobre los posibles riesgos al utilizar los productos para la fabricación del calzado, estas deberían realizar para así evitar algún impacto negativo al medio ambiente.

- **Ley de prevención y control de la contaminación ambiental**

Artículo 6.- ¿Se administra un adecuado control para las descargas de aguas residuales?

Las empresas Distrishoes S.A. y Milboots CIA. LTDA dieron a conocer que el proceso de descarga de aguas residuales no tiene un adecuado control, les falta información de

cómo mejorarlo para así evitar daños en el medio ambiente, mientras que Inducalsa Industria Nacional de Calzado S.A. si lo realiza adecuadamente.

Artículo 14.- ¿Han implementado sistemas de tratamiento para los desechos sólidos?

Las tres empresas dieron a conocer que no han implementado sistemas de tratamientos sobre sus desechos sólidos, estas lo realizan de una forma básica, le falta información adecuada de cómo mejorar dicho proceso.

- **Estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos del Ministerio del Ambiente**

Artículo 7.- ¿Han incorporado indicadores económicos con beneficios ambientales que permitan priorizar las actividades productivas?

Las tres empresas dieron a conocer que no han incorporado indicadores económicos que permitan priorizar las actividades productivas debido a la falta de información, si las empresas lo aplicaran permitirían establecer mecanismos para que la fabricación del calzado no tenga efectos negativos en el medio ambiente.

4.1.5 Análisis e interpretación de la encuesta al funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI)

Pregunta 1. ¿La contabilidad ambiental ayuda a que las empresas contaminen menos?

Gráfico 27: Contabilidad ambiental y su aporte



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

El Servicio de Rentas Internas (SRI) manifestó que esta rama de la contabilidad si ayuda a que estas entidades contaminen menos, debido a que esta se encarga de proporcionar información sobre el uso y cuidado de los recursos naturales.

Pregunta 2. ¿El Servicio de Rentas Internas (SRI) recomienda a las empresas del sector del calzado la utilización de la contabilidad ambiental?

Gráfico 28: Utilización de la contabilidad ambiental



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

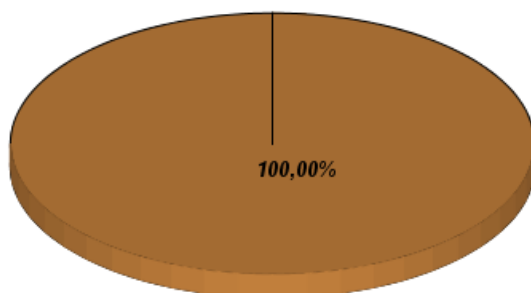
Esta entidad si recomienda que las empresas del sector del calzado si implemente la utilización de la contabilidad ambiental, porque permite la medición y evaluación de las actividades ambientales, con esto se permite que las empresas tomen medidas sobre cual el grado de contaminación producido por la fabricación del calzado.

Pregunta 3. ¿Si las empresas del sector del calzado utilizaran métodos de valoración económica que permitan la conservación del medio ambiente, estas tendrían una deducibilidad en sus impuestos?

Gráfico 29: Utilización de los métodos de valoración

■ Si

¿Si las empresas del sector del calzado utilizaran métodos de valoración económica que permitan la conservación del medio ambiente, estas tendrían una deducibilidad en sus impuestos?



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

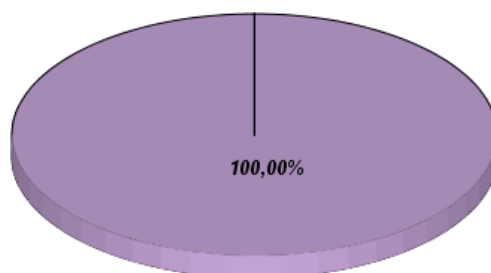
El Servicio de Rentas Internas (SRI) dio a conocer que, si se pudiera tender una deducibilidad en sus impuestos, debido a que se encuentran interesados en la conservación del medio ambiente, a quien interviene el principio “quien contamina paga”, el cual se enfoca en que las empresas paguen las medidas necesarias para evitar la contaminación en los recursos ambientales o la reducción de esta.

Pregunta 4. ¿Las empresas del sector del calzado deberían incluir en sus estados financieros cuentas ambientales?

Gráfico 30: Cuentas ambientales

■ No

¿Las empresas del sector del calzado deberían incluir en sus estados financieros cuentas ambientales?



Elaborado por: Karen Cevallos

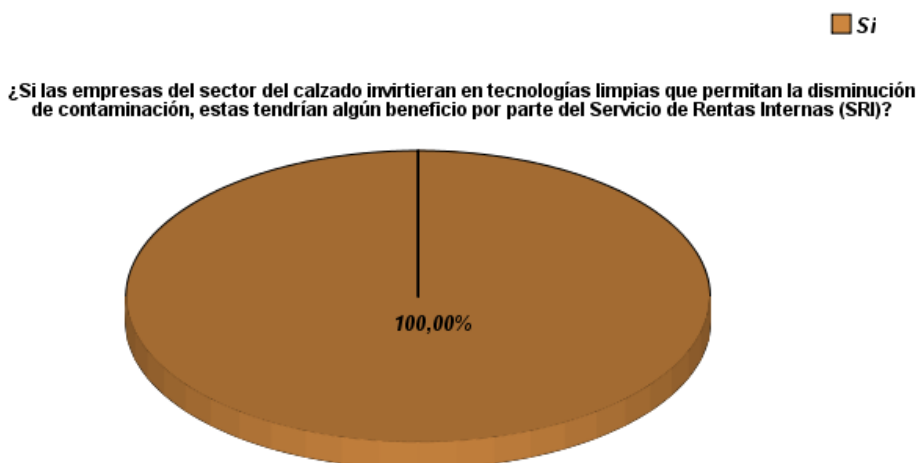
Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

El Servicio de Rentas Internas (SRI) manifestó que las empresas no deberían incluir en sus estados financieros cuentas ambientales.

Pregunta 5. ¿Si las empresas del sector del calzado invirtieran en tecnologías limpias que permitan la disminución de contaminación, estas tendrían algún beneficio por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)?

Gráfico 31: Inversión en tecnologías limpias



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

El Servicio de Rentas Internas (SRI) dio a conocer que si las empresas invierten en tecnología limpia si tienen un beneficio por parte de ellos, en el numeral 7 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) establece este beneficio:

“La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso, deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente” (pág. 18)

Pregunta 6. ¿El Servicio de Rentas Internas (SRI) analiza estrategias para fomentar que las empresas del sector del calzado protejan los recursos del medio ambiente?

Gráfico 32: Estrategias para fomentar el cuidado ambiental



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

Esta entidad manifestó que, si están analizando estrategias que fomenten a que las empresas contaminen menos, debido al agotamiento de los recursos naturales por la emisión de CO2 y el inadecuado tratamiento de los residuos.

Pregunta 7. ¿El Servicio de Rentas Internas (SRI) ha considerado la necesidad de incluir algún impuesto para estas empresas?

Gráfico 33: Impuestos



Elaborado por: Karen Cevallos

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

El Servicio de Rentas Internas (SRI) manifestó que no están considerando incluir ningún impuesto por el momento.

4.2. Fundamentación de las preguntas de investigación

¿Las normativas ambientales nacionales e internacionales son aplicables en el sector del calzado?

Si son aplicadas en este sector, las empresas mencionadas anteriormente en su mayoría aplican las normas implementadas por los organismos reguladores, porque quieren que las fabricaciones de sus productos no afecten al medio ambiente ni a la sociedad.

¿Existe políticas ambientales en las empresas del sector del calzado?

Las empresas que se analizó en esta investigación si cuentan con políticas ambientales, las cuales permiten medir el impacto ambiental que sus actividades producen, estas permiten que se dé un adecuado desarrollo sostenible.

¿Cuál es valor de uso que el sector del calzado les da a los recursos naturales?

Las empresas seleccionadas no les dan un valor de uso por la interacción de estas con los recursos naturales, es un tema aún complejo para estas empresas. Por lo que es difícil para estas entidades valorar cual es grado de contaminación que producen sus fabricaciones.

¿Cuál es el criterio que tiene el funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI) con referencia a la contabilidad ambiental y su valoración?

A través del instrumento que se aplicó al funcionario se pudo observar que su criterio es muy favorable con respecto a la aplicación de la contabilidad ambiental y los diferentes métodos de valoración en las empresas del sector del calzado, porque permiten que estas entidades analicen estrategias para que sus actividades no causen daños en los recursos naturales.

4.3. Limitaciones del estudio

Existen varios aspectos que determinaron que existan limitaciones:

- No se pudo movilizar a las empresas debido a la pandemia del COVID 19, las empresas no aceptaron nuestra visita por seguridad de sus empleados, por lo que las contadoras de las empresas nos ayudaron por los medios tecnológicos.
- Los instrumentos enviados a una de las empresas tardaron en ser respondidos, porque la persona encargada estaba de vacaciones.
- La falta de información acerca de la contabilidad ambiental y sus métodos de valoración en el sector del calzado fue significativa, puesto que no se permitió comparar información.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Con la investigación realizada se pudo concluir que las normas y leyes ambientales son comprendidas y aplicadas a cabalidad por parte de las empresas del sector del calzado, estas empresas poco a poco se están familiarizando con temas ambientales, debido a que las fabricaciones de sus productos contaminan al medio ambiente. Con el cumplimiento de estas normas y leyes ambientales se protege al medio ambiente, se evita la contaminación por parte de sus producciones y se preserva la biodiversidad de los recursos naturales. Las empresas del sector de calzado rara vez utilizan métodos de valoración ambiental en su contabilidad, es un tema complejo para estas entidades, no conocen que estos métodos les permitirá medir el impacto de los bienes ambientales, para que así puedan tomar decisiones oportunas sobre el cuidado del medio ambiente.
- La contabilidad ambiental se fortalece bajo la aplicación de las normas ambientales ya que tienen mayor complemento y se convierte en un tema principal en estas empresas cuyo cumplimiento es de carácter obligatorio y generan beneficios sociales al cuidado del medio ambiente. Con la implementación de las normas ambientales sin lugar a duda las empresas deben ser más rigurosas en cuanto al manejo de los recursos naturales sin enfocarse en solo tener beneficios económicos, sino en hallar herramientas que permitan la disminución de la contaminación.
- Las empresas estudiadas cuentan con políticas ambientales que van de la mano con las normas y leyes ambientales, las cuales permiten que estas entidades tengan objetivos, principios y criterios referentes a temas ambientales tales como la conservación del medio ambiente. Se pudo notar que estas políticas permiten el desarrollo sostenible en el ámbito social, económico y ambiental, lo cual permite garantizar un ambiente sano para las futuras generaciones.
- A través de los criterios obtenidos por parte del funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI) se pudo concluir que la implementación de la contabilidad

ambiental y sus métodos de valoración económica fueran un gran aporte para estas empresas, porque permitirá que estas tomen medidas sobre impacto negativo que ocasiona sus actividades al medio ambiente. Además, si estas empresas invirtieran en tecnologías limpias tendrían una deducibilidad del 100% en la depreciación y amortización de estas maquinarias. Es importante mencionar que las tecnologías limpias promueven la calidad de vida de la sociedad, la disminución del uso de los recursos naturales y de materiales tóxicos.

5.2. Recomendaciones

- El gobierno debe implementar más capacitaciones a todos los sectores económicos del país sobre la contabilidad ambiental y sus diferentes métodos de valoración de los recursos naturales, para que estas empresas puedan tomar medidas para la preservación del medio ambiente.
- La aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas del sector del calzado, debido a que esta permite la implementación de cuentas ambientales que identifiquen y registren los efectos ambientales por las actividades que se realicen, además permite la creación de un tratamiento para los residuos y la conservación de los recursos naturales (agua, aire y suelo).
- Desarrollar un análisis sobre los métodos de valoración económica ambiental aplicables a las empresas del sector del calzado que brinden datos más detallados que permitan el desarrollo de políticas internas que incentive la conservación del medio ambiente y el uso racional de los recursos.
- La implementación de tecnología limpia en el sector del calzado, la cual permite la preservación del medio ambiente, el uso adecuado de los recursos naturales, el adecuado tratamiento a los residuos y gases. Además, que estas incorporen maquinaria de última tecnología para que la fabricación de calzado no represente un impacto negativo para el medio ambiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albuerno Rizo, M., & Venereo Collado, N. (marzo-octubre de 2017). La contabilidad y la actividad medio ambiental de la industria ronera en Cuba: caso de estudio empresa mixta Havana Club International S.A-Ronera San José. *Contabilidad y Negocios*, 12(24), 1-14. Recuperado el 6 de junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2816/281654984002/281654984002.pdf>
- Rodríguez Jiménez, D. F. (1 de diciembre de 2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. *Libre Empresa*, 8(2), 101-120. Recuperado el 6 de junio de 2020, de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/3006>
- Ablan Bortone, N., & Méndez Vergara, E. (enero-junio de 2004). Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Actualidad Contable Faces*, 7(8), 7-22. Recuperado el 6 de junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700802>
- Altamirano Bautista, S. (2020). La contabilidad verde en el Ecuador avances y desafíos para alcanzar su institucionalización. *Prospectivas UTC Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 3(2), 186-202. Recuperado el 30 de diciembre de 2020, de <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/prospectivasutc/article/view/303>
- Altmann, B. (2016). *Introducción a las Cuentas de Activos Ambientales*. Asunción, Paraguay: Naciones Unidas CEPAL. Recuperado el 30 de diciembre de 2020, de https://www.cepal.org/sites/default/files/courses/files/sesion-6_cuentas-de-activos-ambientales.pdf
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas, República Bolivariana de Venezuela: Episteme. Recuperado el 28 de julio de 2020
- Arroyave Rojas, J. A., & Garcés Giraldo, L. F. (julio-diciembre de 2006). Tecnologías ambientalmente sostenibles. *Revista Limpia*, 1(2), 78-86. Recuperado el 6 de junio

de 2020, de
http://lasallista.edu.co/fxcul/media/pdf/RevistaLimpia/vol1n2/pl_v1n2_78-86_tecnolog%C3%ADas.pdf

Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la Republica del Ecuador*. Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional. Recuperado el 05 de enero de 2021, de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf><https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>

Asamblea Nacional. (2012). *Ley de Gestion Ambiental, Codificación*. Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional. Recuperado el 06 de enero de 2021, de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>

Asamblea Nacional. (2017). *Texto Unificado de Legislación Secundaria de Medio Ambiente*. Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional. Recuperado el 07 de enero de 2021, de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/05/TULSMA.pdf>

Asamblea Nacional. (2018). *Código Orgánico del Ambiente*. Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional. Recuperado el 06 de enero de 2021, de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Codigo-Organico-del-Ambiente.pdf>

Asamblea Nacional. (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional. Recuperado el 12 de enero de 2020, de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

Avellán Herrera, N. A. (mayo - agosto de 2019). Contabilidad Ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo

sostenible. *Revista ECA Sinergia*, 10(2), 105-115. Recuperado el 30 de diciembre de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6965730>

Aznar Bellver, J., & Estruch Guitart, V. (2013). *Valoración de activos ambientales: teoría y casos*. Valencia, España: Editorial de la Universidad Politécnica de Valencia. Recuperado el 4 de julio de 2020

Báez Quiñones, N. (julio-septiembre de 2018). Valoración económica del medio ambiente y su aplicación en el sector ganadero cubano. *Pastos y Forrajes*, 41(3), 161-169. Recuperado el 29 de junio de 2020, de <http://scielo.sld.cu/pdf/pyf/v41n3/pyf01318.pdf>

Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). (O. Fernández Palma, Ed.) Bogotá, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda. Recuperado el 27 de julio de 2020

Carvajal, F. (2016). *Introducción a los principios fundamentales de SCAE y SCN*. Asunción, Paraguay: Naciones Unidas CEPAL. Recuperado el 30 de diciembre de 2020, de https://www.cepal.org/sites/default/files/courses/files/sesion-2_estructura-contable.pdf

Cayo Velasquez, N. E. (julio-diciembre de 2014). Valoración económica ambiental según la disponibilidad a pagar por el turismo rural vivencial en la isla Taquile - Perú, 2013. *Comunicación*, 5(2), 1-10. Recuperado el 4 de julio de 2020, de <http://www.scielo.org.pe/pdf/comunica/v5n2/a03v5n2.pdf>

Cristeche, E., & Penna, J. (2008). Métodos de valoración económica de los servicios ambientales. En *Estudios socioeconómicos de la sustentabilidad de los sistemas de producción y recursos naturales* (Vol. 3, pág. 58). Buenos Aires, Argentina: Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria. Recuperado el 9 de diciembre de 2020, de https://inta.gob.ar/sites/default/files/script-tmp-metodos_doc_03.pdf

Ecogestos. (23 de agosto de 2016). *Ecogestos*. Recuperado el 10 de enero de 2021, de Ecogestos: <https://www.ecogestos.com/la-industria-del-calzado-y-su-impacto-ambiental/>

- Fraume Restrepo, N. J. (2007). *Diccionario ambiental*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 3 de julio de 2020
- González Ordóñez, A. I. (enero-junio de 2018). Prácticas ambientales en PyMEs ecuatorianas. *Revista Arje*, 12(22), 52-68. Recuperado el 05 de enero de 2021, de <http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arje22e/art04.pdf>
- Guerrero Reyes, J. C., & Galindo Alvarado, J. F. (2014). *Contabilidad para administradores* (Primera edición ed.). México D.F: Grupo editorial patria. Recuperado el 2 de julio de 2020
- Hernández Rodríguez, D. (noviembre de 2011). Contabilidad ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales. *Dialnet*, 32(1), 35-44. Recuperado el 10 de enero de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5786205>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México D.F., México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. Recuperado el 27 de julio de 2020
- Instituto Tecnológico de la Producción. (s.f.). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Recuperado el 03 de enero de 2021, de <https://www.itp.gob.pe/https-www-itp-gob-pe-wp-admin-post-phppost4436actionedit/>
- Izar Landeta, J. M. (2016). *Contabilidad administrativa* (Primera edición ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 2 de julio de 2020
- Labandeira, X., León, C., & Vázquez, M. (2007). *Economía Ambiental*. Madrid: Pearson Educación. Recuperado el 4 de julio de 2020
- Londoño, F., Vélez, C., Figueroa, S., Ochoa, C., & Hurtado, L. (22 de noviembre de 2009). *Blogger*. Recuperado el 10 de marzo de 2021, de Blogger: <http://pensamientoscontables.blogspot.com/>
- López Jara, A. A., Mayorga Díaz, M. P., & Álvarez Morales, E. L. (2017). La Contabilidad Ambiental en empresas del Cantón Morona, Provincia de Morona

- Santiago, Ecuador. *Revista publicando*, 4(12), 213-237. Recuperado el 6 de junio de 2020, de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/692/pdf_498
- López, N., & Guevara, E. (diciembre de 2017). Valoración ambiental del Humedal Urama. *Revista ingeniería uc*, 24(3), 279-289. Recuperado el 29 de junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/707/70754692002.pdf>
- Mejía Soto, E. (2010). *Contabilidad ambiental, crítica al modelo de contabilidad financiera*. Quindío, Colombia: Optigraf Ltda. Recuperado el 3 de julio de 2020
- Ministerio del ambiente y agua. (s.f.). *Ministerio del ambiente y agua*. Recuperado el 6 de junio de 2020, de Ministerio del ambiente y agua: <https://www.ambiente.gob.ec/ecuador-es-el-tercer-pais-en-contar-con-un-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>
- Ministerio del ambiente y agua. (s.f.). *Ministerio del ambiente y agua*. Recuperado el 30 de diciembre de 2020, de Ministerio del ambiente y agua: <https://www.ambiente.gob.ec/pib-verde-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>
- Ministerio del ambiente y agua. (s.f.). *Ministerio del ambiente y agua*. Recuperado el 10 de enero de 2021, de Ministerio del ambiente y agua: <https://www.ambiente.gob.ec/ecuador-es-el-tercer-pais-en-contar-con-un-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>
- Muñoz Jiménez, J. (2008). *Contabilidad financiera*. Madrid, España: Pearson Educación . Recuperado el 3 de julio de 2020
- Naciones Unidas. (2016). *Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica 2012*. Nueva York: Copyright. Recuperado el 6 de junio de 2020, de https://unstats.un.org/unsd/publication/seriesf/Seriesf_109s.pdf
- Nuño, P. (06 de febrero de 2018). *Emprende Pyme*. Recuperado el 02 de julio de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>

- Orrego Castañeda, J. (2016). Contabilidad ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental. *Lidera*(11), 83-88. Recuperado el 10 de enero de 2021, de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16949>
- Osorio Múnera, J. D., & Correa Restrepo, F. (enero-junio de 2004). Valoración económica de costos ambientales: marco conceptual y métodos. *Semestre Económico*, 7(13), 159-193. Recuperado el 30 de junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/1650/165013657006.pdf>
- Otzen, T., & Manterola, C. (marzo de 2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Scielo*, 35(1), 227-232. Recuperado el 10 de marzo de 2021, de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pérez Mayorga, B. C., Caicedo Banderas, F. J., Jordán Naranjo, G. V., & Salame Ortiz, M. A. (enero-abril de 2019). Principio "Quien contamina paga" y los derechos de la naturaleza en la legislación ambiental ecuatoriana. *Digital de Ciencias Jurídicas de UNIANDES*, 2(1), 21-36. Recuperado el 6 de junio de 2020, de <http://45.238.216.13/ojs/index.php/DJE/article/view/1282/611>
- Prada Flórez, M. J. (2017). *La contabilidad ambiental, su contribución a la toma de decisiones en las PYMES*. Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de estudios a distancia . Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada. Recuperado el 4 de julio de 2020, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16555/PradaFl%C3%B3rezMar%C3%ADaJohana2017.pdf.pdf?sequence=1#:~:text=La%20importancia%20de%20la%20contabilidad,ecolog%C3%ADa%20y%20contabilidad%20ha%20sido>
- Quinche Martín, F. L. (junio de 2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental. *Scielo*, XVI(1), 197-216. Recuperado el 4 de julio de 2020, de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v16n1/v16n1a14.pdf>
- Quiroga, R. (2018). *Avances y desafíos de las cuentas ambientales en América Latina y el Caribe*. Río de Janeiro, Brasil: Naciones Unidad CEPAL. Recuperado el 30 de

diciembre de 2020, de
https://seea.un.org/sites/seea.un.org/files/estado_del_arte_cuentas_ambientales_20_11_2018.pdf

Quiroz Lizarazo, E., & Amelines, L. F. (enero-diciembre de 2004). La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental. *Visión Contable*, 4, 1-184. Recuperado el 6 de junio de 2020, de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/412>

Raffo Lecca, E., & Mayta Huatuco, R. (julio-diciembre de 2015). Valoración económica ambiental: el problema del costo social. *Industrial Data*, 18(2), 61-71. Recuperado el 30 de junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/816/81643819009.pdf>

Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad administrativa* (8a ed.). Mexico D.F.: McGraw-Hill Interamericana. Recuperado el 3 de julio de 2020

Regional Activity Centre for Sustainable Consumption and Production. (27 de mayo de 2010). *Regional Activity Centre for Sustainable Consumption and Production*. Recuperado el 10 de enero de 2021, de Regional Activity Centre for Sustainable Consumption and Production: <http://www.cprac.org/es/sostenible/produccion/mas-limpia>

Rico, C. (2019). *Importancia de la contabilidad ambiental en el contexto de las empresas industriales*. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Medellín: Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. Recuperado el 10 de marzo de 2021, de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/579/IMPORTANCIA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez , J., Alcaide, Á., Castro, J., & Rodríguez, P. (2012). *Auditoría ambiental*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia. Recuperado el 3 de julio de 2020

Romero Romero, E. (2019). *Contabilidad gubernamental* (1a ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 3 de junio de 2020

Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 3 de julio de 2020

Sinisterra, G., Polanco, L. E., & Henao, H. (2016). *Contabilidad. Sistema de información para las organizaciones* (Sexta edición ed.). Bogotá, Colombia: Mcgraw-hill Interamericana, S. A. Recuperado el 2 de junio de 2020, de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Contabilidad-6ta-Edici%C3%B3n-Gonzalo-Sinisterra.pdf>


Vara Horna, A. A. (2010). *Siete pasos para una tesis exitosa. Desde la idea inicial hasta la sustentación. Un método efectivo para las ciencias empresariales* (Segunda ed.). Lima, Perú: Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Recuperado el 5 de agosto de 2020

Vargas Restrepo, C. M. (2011). *Contabilidad Tributaria*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 3 de julio de 2020

Zurita Herdoíza, G. M. (2016). *Análisis descriptivo de la sustentabilidad económica, social y ambiental de la industria del cuero del Ecuador*. Universidad San Francisco de Quito, Colegio de Administración y Economía. Quito: Universidad San Francisco de Quito. Recuperado el 6 de junio de 2020, de <http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/5382/1/124320.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta aplicada a las empresas del sector del calzado



FACULTAD DE CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

"La Contabilidad Ambiental y su valoración en el sector del calzado de la ciudad de Ambato."

Encuesta para el levantamiento de información para el desarrollo del proyecto de investigación como trabajo de titulación.

***Obligatorio**

Objetivo: Valoración económica ambiental de las empresas del sector del calzado

Saludos cordiales: Le invitamos a contestar las siguientes interrogantes con la mayor objetividad y responsabilidad a fin de obtener información específica del sector del calzado la cual será usada solamente con fines académicos.

Nombre de la empresa *

Tu respuesta _____

Tipo de sociedad *

Anónima

Limitada

Tipo de sector *

Urbano

Rural

Mixta

Tipo de mercado *

Local

Regional

Nacional

Internacional

Cargo *

Gerente

Administrador

Contador

Otros: _____

Número de empleados *

- 1 a 9
- 10 a 49
- 50 a 199
- > 200

1.- ¿Usted considera que la valoración económica ambiental ayuda a orientar el desarrollo sostenible de las empresas? *

- Sí
- No

2.- ¿Su empresa posee tecnología limpia para minimizar la contaminación ambiental? *

- Sí
- No

3.- ¿Considera usted que las normativas ambientales dificultan las actividades de su empresa? *

- Sí
- No

4.- ¿La empresa cumple con los permisos ambientales? *

- Sí
- No

5.- ¿Cuál es el nivel de tratamientos para la desintegración de los desperdicios del cuero en la empresa? *

- Malo
- Regular
- Bueno
- Muy bueno
- Excelente

6.- ¿Cumple la empresa con las normativas vigentes en el país? *

- Sí
- No

7.- ¿Con que frecuencia la empresa utiliza métodos para la valoración económica del medio ambiente? *

- Casi nunca
- Rara vez
- Alguna vez
- A menudo
- Siempre

8.- ¿La empresa analiza los impactos ambientales de los procesos y recursos? *

- Casi nunca
- Rara vez
- Alguna vez
- A menudo
- Siempre

9.- ¿En los últimos años la empresa ha mejorado los procesos de producción hacia el cuidado del medio ambiente? *

- Si
- No

10.- ¿Con que frecuencia la empresa promueve la protección, el bienestar del ambiente y de la sociedad? *

- Casi nunca
- Rara vez
- Alguna vez
- A menudo
- Siempre

11.- ¿Con que frecuencia la empresa realiza cambios de maquinaria para disminuir el impacto ambiental? *

- Casi nunca
- Rara vez
- Alguna vez
- A menudo
- Siempre

12.- ¿La producción realizada por la empresa afecta al medio ambiente? *

- Si
- No

13.- ¿Existe políticas internas en la empresa para el mejoramiento de los procesos? *

- Si
- No

14.- ¿Cuál es el valor que la empresa ha presupuestado para invertir en una producción más limpia con el ambiente? *

- \$0 - \$3.000
- \$3.001 - \$6.000
- \$6.001 - \$9.000
- \$10.000 en adelante

15.- ¿Considera usted la importancia de la utilización de la contabilidad ambiental en las empresas del sector del calzado? *

- Si
- No

16.- ¿Está de acuerdo con las normas ambientales implementadas en el país? *

- Nada
- Casi nada
- Medianamente
- Parcialmente
- Totalmente

17.- ¿Es de gran importancia la presentación de estados financieros ambientales en las empresas de calzado? *

- Si
- No

18.- ¿En los estados financieros la empresa refleja los valores ambientales? *

- Si
- No

19.- ¿Usted conoce sobre el sistema de contabilidad ambiental nacional? *

- Si
- No

20.-¿Cuál recurso natural sufre mayor contaminación por sus producción ? *

Aire

Agua

Suelo

Otros: _____

Anexo 2. Check list aplicado a los funcionarios de las empresas


FACULTAD DE CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

"La Contabilidad Ambiental y su valoración en el sector del calzado de la ciudad de Ambato."

Encuesta para el levantamiento de información para el desarrollo del proyecto de investigación como trabajo de titulación.

***Obligatorio**

Objetivo: Valoración económica ambiental de las empresas del sector del calzado

Saludos cordiales: Le invitamos a contestar las siguientes interrogantes con la mayor objetividad y responsabilidad a fin de obtener información específica del sector del calzado la cual será usada solamente con fines académicos.

CHECK LIST

Señale o escriba su respuesta de acuerdo los requerimientos de cada pregunta, procure ser imparcial.

NORMA INTERNACIONAL ISO 14001

1.- ¿El sector del calzado cuenta con políticas ambientales que permitan medir impacto ambiental que tiene al fabricar sus productos? *

Sí

No

No aplica

Otros: _____

2.-¿Existen compromisos de mejora continua del sistema de gestión ambiental del sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

3.-¿El sector del calzado determina y proporciona recursos para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua de sistema de gestión ambiental? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

CONSTITUCIÓN DEL ECUADOR

4.-¿Las actividades del sector del calzado garantizan un modelo sustentable de desarrollo ambiental y de conservación de la biodiversidad? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

5.-¿Las políticas de gestión ambiental en las actividades del sector del calzado se aplican de manera transversal en todos los niveles? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

6.-¿Existe la garantía y participación de las personas, comunidades pueblos y nacionalidades afectadas por la planificación, ejecución y control de las actividades del sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

7.-¿Existe la responsabilidad por daños ambientales ocasionados por parte del sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

LEY DE GESTION AMBIENTAL

8.-¿El sector del calzado participa en la ejecución de los planes, programas y proyectos del Ministerio? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

9.-¿Existen sistemas de manejo ambiental que permitan evaluar el impacto ambiental, de riegos y planes de manejo de los recursos en el sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

10.-¿El sector del calzado cuenta con tasas por vertidos (residuos)? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL

11.-¿El sector del calzado cumple con los objetivos de preservación y conservación de los recursos naturales? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

CÓDIGO ORGÁNICO DEL AMBIENTE

12.-¿Se cumple el derecho de la conservación, manejo sostenible y la recuperación del patrimonio natural en el sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

13.-¿Existe mejoras en la tecnología y en las prácticas ambientales en el sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

14.-¿El sector del calzado ha incorporado medidas en los costos de producción los cuales ayuden a la conservación del ambiente? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

15.-¿El sector del calzado cuenta con una tasa para la obtención de los recursos, los que permitan la gestión ambiental? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

16.-¿Se establecen y se ejecutan normas de bioseguridad en el sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

17.-¿Existe una evaluación del riesgo de los productos utilizados por parte del sector del calzado? *

- Sí
- No
- No aplica
- Otros: _____

LEY DE PREVENCIÓN Y CONTROL DE LA CONTAMINACION AMBIENTAL

18.-¿Se administra un adecuado control para las descargas de aguas residuales? *

Sí

No

No aplica

Otros: _____

19.-¿Han implementado sistemas de tratamiento para los desechos sólidos? *

Sí

No

No aplica

Otros: _____

ESTATUTO ORGANICO DE GESTION ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL MINISTERIO DEL AMBIENTE

20.-¿Han incorporado indicadores económicos con beneficios ambientales que permitan priorizar las actividades productivas? *

Sí

No

No aplica

Otros: _____

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN Y COLABORACIÓN

Anexo 3. Encuesta al funcionario del Servicio de Rentas Internas (SRI)

 FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

"La Contabilidad Ambiental y su valoración en el sector del calzado de la ciudad de Ambato."

Encuesta para el levantamiento de información para el desarrollo del proyecto de investigación como trabajo de titulación.

***Obligatorio**

Objetivo: Valoración económica ambiental de las empresas del sector del calzado
Saludos cordiales: Le invitamos a contestar las siguientes interrogantes con la mayor objetividad y responsabilidad a fin de obtener información específica sobre la contabilidad ambiental y sus métodos de valoración económica ambiental con fines académicos.

1.-¿La contabilidad ambiental ayuda a que las empresas contaminen menos? *

- Si
- No
- Justifique su respuesta
- Otros: _____

2.-¿El Servicio de Rentas Internas (SRI) recomienda a las empresas del sector del calzado la utilización de la contabilidad ambiental? *

- Si
- No
- Justifique su respuesta
- Otros: _____

3.-¿Si las empresas del sector del calzado utilizaran métodos de valoración económica que permitan la conservación del medio ambiente, estas tendrían una deducibilidad en sus impuestos? *

- Si
- No
- Justifique su respuesta
- Otros: _____

4.-¿Las empresas del sector del calzado deberían incluir en sus estados financieros cuentas ambientales? *

- Si
- No
- Justifique su respuesta
- Otros: _____

5.-¿Si las empresas del sector del calzado invirtieran en tecnologías limpias que permitan la disminución de contaminación, estas tendrían algún beneficio por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)? *

- Si
- No
- Justifique su respuesta
- Otros: _____

6.-¿El Servicio de Rentas Internas (SRI) analiza estrategias para fomentar que las empresas del sector del calzado protejan los recursos del medio ambiente? *

- Si
- No
- Justifique su respuesta
- Otros: _____

7. ¿El Servicio de Rentas Internas (SRI) ha considerado la necesidad de incluir algún impuesto para estas empresas? *

- Si
- No
- Justifique su respuesta
- Otros: _____